



广东教育书店有限公司

审计报告及财务报表

2019年度至2021年9月30日

防伪条形码：



防伪 编号：00202022030136074354

立信会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告 文号：信会师报字[2022]第 ZM20088 号

委托 单位：广东广弘控股股份有限公司、广东新华
发行集团股份有限公司

被审验单位名称：广东教育书店有限公司（合并）

被审单位所在地：广州

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：财务报表审计（无保留意见）

报告 日期：2022 年 3 月 23 日

报备 时间：2022 年 3 月 25 日 14:54:54

签名注册会计师：王耀华

昌宇颖

广东教育书店有限公司（合并）

2019 年 1 月至 2021 年 9 月审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：020-38010065

传 真：

通信 地址：广州市天河区林和西路 9 号耀中广场 B 座 11 楼

电子 邮件：289478384@qq.com

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的，请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广东教育书店有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2021年9月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-135



审计报告

信会师报字[2022]第 ZM20088 号

广东教育书店有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东教育书店有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019-12-31、2020-12-31 及 2021-09-30 的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2019-12-31、2020-12-31 及 2021-09-30 的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

(此页无正文，此页为广东教育书店有限公司 2019 年度至 2021 年 9 月 30 日合并审计报告盖章签字页)



中国注册会计师
王耀华



中国注册会计师
昌宇颖



中国·上海

二〇二二年三月二十三日

广东教育书店有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	123,549,301.72	218,844,357.95	145,948,359.32
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	175,837,416.11	212,494,661.59	164,165,241.84
应收款项融资				
预付款项	(三)	11,107,826.96	2,892,090.39	1,959,880.95
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(四)	309,400,207.39	576,151,379.31	622,992,782.90
买入返售金融资产				
存货	(五)	535,487,418.47	198,683,035.85	34,491,283.03
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)	7,127,704.71	8,540,658.27	14,614,731.50
流动资产合计		1,162,509,875.36	1,217,606,183.36	984,172,279.54
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(七)	1,508,139.14	2,679,710.10	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(八)	17,325,803.60	17,704,887.02	19,067,640.30
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(九)	34,432,951.05		
无形资产	(十)	5,599,628.19	6,084,965.33	4,926,810.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十一)	2,030,947.94	2,105,560.34	1,533,336.69
递延所得税资产	(十二)	9,343,008.10	5,196,632.68	2,647,752.22
其他非流动资产	(十三)			1,104,143.06
非流动资产合计		70,240,478.02	33,771,755.47	29,279,682.86
资产总计		1,232,750,353.38	1,251,377,938.83	1,013,451,962.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东教育书店有限公司
合并资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



负债和所有者权益	附注五	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(十四)	754,316,000.71	611,080,524.78	198,861,390.43
预收款项	(十五)			9,910,335.25
合同负债	(十六)	15,644,433.43	12,967,387.06	
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	(十七)	47,946,772.85	61,605,439.24	37,754,765.54
应交税费	(十八)	10,148,132.55	18,032,487.18	20,891,963.22
其他应付款	(十九)	139,265,039.30	41,218,617.85	278,112,449.61
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	(二十)	9,017,346.52		
其他流动负债				
流动负债合计		976,337,725.36	744,904,456.11	545,530,904.05
非流动负债:				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	(二十一)	27,903,895.02		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	(二十二)	41,064.00	41,064.00	41,064.00
递延所得税负债	(十二)	2,872.79		
其他非流动负债				
非流动负债合计		27,947,831.81	41,064.00	41,064.00
负债合计		1,004,285,557.17	744,945,520.11	545,571,968.05
所有者权益:				
实收资本	(二十三)	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	(二十四)	10,339,628.90	10,339,628.90	10,339,628.90
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(二十五)	50,177,737.97	50,177,737.97	50,177,737.97
一般风险准备				
未分配利润	(二十六)	96,856,026.26	345,847,764.46	315,482,439.17
归属于母公司所有者权益合计		177,373,393.13	426,365,131.33	395,999,806.04
少数股东权益		51,091,403.08	80,067,287.39	71,880,188.31
所有者权益合计		228,464,796.21	506,432,418.72	467,879,994.35
负债和所有者权益总计		1,232,750,353.38	1,251,377,938.83	1,013,451,962.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:


会计机构负责人:


广东教育书店有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注十	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金		26,749,345.06	112,543,512.49	59,565,819.50
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	216,073,758.88	107,399,121.84	55,073,555.17
应收款项融资				
预付款项		3,000,000.00	400,000.00	500,000.00
其他应收款	(二)	304,794,113.22	573,465,029.75	621,397,075.37
存货		329,846,696.37	111,383,108.35	2,931,094.69
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		6,638,093.83	7,755,418.21	12,920,586.53
流动资产合计		887,102,007.36	912,946,190.64	752,388,131.26
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	53,212,289.27	54,383,860.23	51,704,150.13
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		12,279,039.64	13,336,081.36	14,835,132.51
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		5,599,628.19	6,082,965.27	4,920,810.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,834,650.59	975,055.83	648,386.56
其他非流动资产				1,104,143.06
非流动资产合计		72,925,607.69	74,777,962.69	73,212,622.83
资产总计		960,027,615.05	987,724,153.33	825,600,754.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

广东教育书店有限公司
 母公司资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注十	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		620,136,570.66	512,513,538.75	136,771,904.41
预收款项				28,542,326.94
合同负债		12,363,575.21	6,348,961.96	
应付职工薪酬		24,780,727.99	37,209,059.27	24,082,119.69
应交税费		7,029,216.24	6,703,852.83	11,840,078.37
其他应付款		91,773,273.02	11,641,507.45	239,934,555.79
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		756,083,363.12	574,416,920.26	441,170,985.20
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		756,083,363.12	574,416,920.26	441,170,985.20
所有者权益：				
实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,339,628.90	10,339,628.90	10,339,628.90
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		50,177,737.97	50,177,737.97	50,177,737.97
未分配利润		123,426,885.06	332,789,866.20	303,912,402.02
所有者权益合计		203,944,251.93	413,307,233.07	384,429,768.89
负债和所有者权益总计		960,027,615.05	987,724,153.33	825,600,754.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东教育书店有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		909,726,273.48	1,488,958,977.95	1,411,673,116.36
其中: 营业收入	(二十七)	909,726,273.48	1,488,958,977.95	1,411,673,116.36
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		765,540,119.57	1,297,212,629.91	1,209,081,451.93
其中: 营业成本	(二十七)	613,483,067.30	1,078,028,207.71	935,657,374.44
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(二十八)	628,531.91	895,505.34	1,001,721.53
销售费用	(二十九)	57,212,970.25	110,863,194.72	179,541,157.82
管理费用	(三十)	90,593,072.72	109,754,441.98	95,858,477.69
研发费用				
财务费用	(三十一)	3,622,477.39	-2,328,719.84	-2,977,279.55
其中: 利息费用		5,932,026.89	1,015,000.00	
利息收入		2,417,104.51	3,473,617.32	3,108,137.50
加: 其他收益	(三十二)	143,871.58	46,937.76	39,263.20
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十三)	-1,171,570.96	-720,289.90	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,171,570.96	-720,289.90	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十四)	-3,087,715.14	-2,900,972.88	-3,777,129.14
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十五)	138,851.20	21,894.74	39,539.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		140,209,590.59	188,193,917.76	198,893,337.67
加: 营业外收入	(三十六)	170,169.03	557,109.92	592,029.55
减: 营业外支出	(三十七)	176,522.50	2,320,323.56	768,836.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		140,203,237.12	186,430,704.12	198,716,531.11
减: 所得税费用	(三十八)	37,024,660.26	40,197,140.48	44,878,674.42
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		103,178,576.86	146,233,563.64	153,837,856.69
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		103,178,576.86	146,233,563.64	153,837,856.69
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		83,364,029.71	110,365,325.29	124,742,884.46
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		19,814,547.15	35,868,238.35	29,094,972.23
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		103,178,576.86	146,233,563.64	153,837,856.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,364,029.71	110,365,325.29	124,742,884.46
归属于少数股东的综合收益总额		19,814,547.15	35,868,238.35	29,094,972.23
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东教育书店有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	(四)	668,653,483.02	1,055,811,605.60	1,011,589,624.54
减: 营业成本	(四)	532,247,407.66	903,939,798.48	796,789,729.83
税金及附加		236,606.72	260,033.11	486,815.04
销售费用		26,955,646.93	27,831,180.68	71,721,529.12
管理费用		7,507,401.27	17,457,890.98	16,277,307.02
研发费用				
财务费用		2,563,941.30	-1,897,490.25	-2,598,466.06
其中: 利息费用		4,554,755.00	1,015,000.00	
利息收入		2,002,301.07	2,919,181.89	2,605,714.87
加: 其他收益				
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	50,077,509.47	28,704,493.69	22,059,845.59
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,171,570.96	-720,289.90	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,438,379.00	-1,306,677.08	-2,451,263.59
资产减值损失(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)		145,781,609.61	135,618,009.21	148,521,291.59
加: 营业外收入		47,601.26	1,999.14	3,629.11
减: 营业外支出		11,965.48	8,096.97	132,845.71
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		145,817,245.39	135,611,911.38	148,392,074.99
减: 所得税费用		23,180,226.53	26,734,447.20	32,035,134.65
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		122,637,018.86	108,877,464.18	116,356,940.34
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		122,637,018.86	108,877,464.18	116,356,940.34
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		122,637,018.86	108,877,464.18	116,356,940.34
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东教育书店有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	2020年1-9月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		954,776,487.95	1,441,262,852.42	1,360,040,485.68
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		91,828.91	109,467.10	2,839,577.25
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	579,868,486.64	337,484,178.99	295,884,777.84
经营活动现金流入小计		1,534,736,803.50	1,778,856,498.51	1,658,764,840.77
购买商品、接受劳务支付的现金		800,927,036.00	784,052,880.28	1,100,165,162.96
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		125,581,127.20	137,030,967.51	122,268,408.96
支付的各项税费		51,670,097.16	52,260,389.23	49,776,818.52
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	357,095,791.97	472,270,267.08	351,381,543.11
经营活动现金流出小计		1,335,274,052.33	1,445,614,504.10	1,623,591,933.55
经营活动产生的现金流量净额		199,462,751.17	333,241,994.41	35,172,907.22
二、投资活动产生的现金流量				
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		315.00	6,290.00	58,999.56
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		315.00	6,290.00	58,999.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,648,412.27	2,424,888.83	1,626,429.16
投资支付的现金			3,400,000.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,648,412.27	5,824,888.83	1,626,429.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,648,097.27	-5,818,598.83	-1,567,429.60
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	366,173,420.64	80,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		366,173,420.64	80,000,000.00	
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		380,371,745.95	333,512,396.95	61,597,936.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		48,371,745.95	26,862,396.95	15,377,900.15
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	278,911,384.82	1,015,000.00	
筹资活动现金流出小计		659,283,130.77	334,527,396.95	61,597,936.98
筹资活动产生的现金流量净额		-293,109,710.13	-254,527,396.95	-61,597,936.98
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				
加：期初现金及现金等价物余额		218,844,357.95	145,948,359.32	173,940,818.68
六、期末现金及现金等价物余额				
		123,549,301.72	218,844,357.95	145,948,359.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东教育书店有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		567,913,193.63	990,544,002.55	992,108,865.66
收到的税费返还			23,497.98	2,201,451.48
收到其他与经营活动有关的现金		531,414,795.51	285,706,743.38	251,734,792.52
经营活动现金流入小计		1,099,327,989.14	1,276,274,243.91	1,246,045,109.66
购买商品、接受劳务支付的现金		667,305,549.38	643,595,751.60	961,847,185.52
支付给职工以及为职工支付的现金		27,119,909.48	29,298,980.78	31,611,005.49
支付的各项税费		24,107,277.29	32,470,558.40	32,278,189.92
支付其他与经营活动有关的现金		268,855,503.49	315,642,813.73	215,448,518.24
经营活动现金流出小计		987,388,239.64	1,021,008,104.51	1,241,184,899.17
经营活动产生的现金流量净额		111,939,749.50	255,266,139.40	4,860,210.49
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		40,636,430.43	29,424,783.59	22,059,845.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		275.00	1,370.00	590.00
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		40,636,705.43	29,426,153.59	22,060,435.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,288.00	649,600.00	735,918.53
投资支付的现金			3,400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		69,288.00	4,049,600.00	735,918.53
投资活动产生的现金流量净额		40,567,417.43	25,376,553.59	21,324,517.06
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		366,173,420.64	80,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		366,173,420.64	80,000,000.00	
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		332,000,000.00	306,650,000.00	46,890,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		272,474,755.00	1,015,000.00	
筹资活动现金流出小计		604,474,755.00	307,665,000.00	46,890,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-238,301,334.36	-227,665,000.00	-46,890,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加: 期初现金及现金等价物余额		112,543,512.49	59,565,819.50	80,271,091.95
六、期末现金及现金等价物余额				
		26,749,345.06	112,543,512.49	59,565,819.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东教育书店有限公司
合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年1-9月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00				10,339,628.90			50,177,737.97	345,847,764.46	426,365,131.33	80,067,287.39	506,432,418.72
加: 会计政策变更									-355,767.91	-355,767.91	-327,119.36	-682,887.27
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	20,000,000.00				10,339,628.90			50,177,737.97	345,491,996.55	426,009,363.42	79,740,168.03	505,749,531.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-248,635,970.29	-248,635,970.29	-28,648,764.95	-277,284,735.24
(一) 综合收益总额									83,364,029.71	83,364,029.71	19,814,547.15	103,178,576.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-332,000,000.00	-332,000,000.00	-48,463,312.10	-380,463,312.10
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	20,000,000.00				10,339,628.90			50,177,737.97	96,856,026.26	177,373,393.13	51,091,403.08	228,464,796.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

广东教育出版社有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2020 年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	20,000,000.00		4,010.60		10,339,628.90				50,177,737.97		315,482,439.17	395,999,806.04	71,880,188.31	467,879,994.35
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	20,000,000.00				10,339,628.90				50,177,737.97		315,482,439.17	395,999,806.04	71,880,188.31	467,879,994.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	20,000,000.00				10,339,628.90				50,177,737.97		345,847,764.46	426,365,131.33	80,067,287.39	506,432,418.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘君

广东教育书店有限公司
合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	2019年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	20,000,000.00	0.00	10,339,628.90				50,177,737.97		237,629,554.71	318,146,921.58	63,429,488.55	381,576,410.13
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	20,000,000.00		10,339,628.90				50,177,737.97		237,629,554.71	318,146,921.58	63,429,488.55	381,576,410.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									77,852,884.46	77,852,884.46	8,450,699.76	86,303,584.22
(一) 综合收益总额									124,742,884.46	124,742,884.46	29,094,972.23	153,837,856.69
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-46,890,000.00	-46,890,000.00	-20,644,272.47	-67,534,272.47
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-46,890,000.00	-46,890,000.00	-20,644,272.47	-67,534,272.47
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	20,000,000.00		10,339,628.90				50,177,737.97		315,482,439.17	395,999,806.04	71,880,188.31	467,879,994.35

会计机构负责人: 刘伟

主管会计工作负责人: [Signature]

公司负责人: [Signature]

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东教育书店有限公司
母公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00				10,339,628.90				50,177,737.97	332,789,866.20	413,307,233.07
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00				10,339,628.90				50,177,737.97	332,789,866.20	413,307,233.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	20,000,000.00				10,339,628.90				50,177,737.97	123,426,885.06	203,944,251.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东教育书店有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2020 年度					所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	20,000,000.00			10,339,628.90				50,177,737.97	303,912,402.02	384,429,768.89
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	20,000,000.00			10,339,628.90				50,177,737.97	303,912,402.02	384,429,768.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									-80,000,000.00	-80,000,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									-80,000,000.00	-80,000,000.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	20,000,000.00			10,339,628.90				50,177,737.97	332,789,866.20	413,507,233.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东教育书店有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2019 年度						所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	
一、上年年末余额	20,000,000.00				10,339,628.90		314,962,828.55
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	20,000,000.00				10,339,628.90		314,962,828.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者 (或股东) 的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	20,000,000.00				10,339,628.90		384,429,768.89
					50,177,737.97		314,962,828.55
							69,466,940.34
							116,356,940.34
							-46,890,000.00
							-46,890,000.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

广东教育书店有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东教育书店有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为广东教育书店, 成立于1992年11月27日。2000年8月, 根据上级的决定, 公司改制与省教育厅脱钩, 划归广弘资产经营有限公司管理。2005年8月, 根据粤弘[2005]54号文件、广东教育书店产权转让合同的规定, 由原广东教育书店改制设立广东教育书店有限公司, 投资人及投资额发生变更, 原投资人广东省广弘资产经营有限公司出资2,000万元, 变更出资额为1,900万元, 股比占95%; 增加新的投资人广东教育服务公司出资100万元, 股比占5%。本公司经广东省工商行政管理局批准成立, 领取了营业执照注册号为4400001003039, 2015年统一社会信用代码为91440000190348349E。2007年根据股权无偿转让协议, 原股东广东教育服务公司出资100万元, 无偿转让给股东广东省广弘资产经营有限公司, 该公司原出资1,900万元, 变更后出资额为2,000万元, 股比占100%。

2008年12月19日, 广东美雅集团股份有限公司(现名为广东广弘控股股份有限公司)购买广东省广弘资产经营有限公司持有的广东教育书店有限公司100%的股权办理完成过户手续。本公司的现有股东为广东广弘控股股份有限公司, 股比占100%。公司注册资本为人民币贰仟万元, 实收资本为人民币贰仟万元。

法定代表人: 蔡颢

本公司采取董事会负责制。公司设有办公室(含人事工作)、财务部、教材部、物流信息部、市场拓展部、连锁经营办公室、经营部(门市部)。

经营范围: 出版物批发、零售(含代理、服务); 文化、教育产品开发; 销售: 教学仪器、实验室设备、办公用品、电子产品、电子计算机及配件; 国内贸易; 自有房产的租赁。(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)

公司注册地址: 广东省广州市天河区花城大道2号首层68号商铺。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日、2020年12月31日、2021年9月30日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合

并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债

债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初

始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
 - (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

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

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记

该金融资产的账面余额。

金融资产信用损失的确定方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合确定组合的依据

组合名称	确定组合的依据
组合 1	公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的预测分析确定坏账准备计提的比例
组合 2	政府补助及出口退税等应收款项
组合 3	应收款项中的合并范围内的单项测试未减值的关联方款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	余额百分比法
组合 3	余额百分比法

对于划分为组合 1 的应收款项，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

对于划分为组合 2 和组合 3 的应收款项，预期信用损失率如下：

组合名称	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
组合 2	0.00	0.00

组合名称	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
组合3	0.00	0.00

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：周转材料、库存商品、发出商品等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自2020年1月1日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三(十)-6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

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

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	0.00-5.00	2.375-5.00
机器设备	年限平均法	5-15	0.00-5.00	6.33-20.00
运输工具	年限平均法	6-10	0.00-5.00	9.50-16.67
其他设备	年限平均法	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33

3、 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	5、10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 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。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现

值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

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

各项费用的在受益期内平均摊销。

(二十) 合同负债

自2020年1月1日起的会计政策

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

(二十三) 收入

自2020年1月1日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体方法

- (1) 公司非免费教学用书（包括地方财政免费供应的教材、非免费教材及教辅），以发出教学用书，并经教学用书使用单位（如学校或学生）确认验收后，客户取得

相关商品的控制权时确认收入。

(2) 免费教学用书（指代理发行省级财政提供的免费教材），以发出教学用书，经县区一级教育主管部门（教育局）和财政局确认后，再报经省教育厅、省财政厅共同确认，取得了销售凭证且相关的经济利益很可能流入，作为控制权转移时点确认收入。

(3) 销售其他商品

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了销售凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了销售凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2020年1月1日前的会计政策

1、收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、 收入确认的具体方法

(1) 销售教学用书

非免费教学用书（包括地方财政免费供应的教材、非免费教材及教辅），是以发出教学用书，经教学用书使用单位（如学校或学生）确认，确认为销售收入；免费教学用书（指代理发行省级财政提供的免费教材），是以发出教学用书，经县区一级教育主管部门（教育局）和财政局确认后，再报经省教育厅、省财政厅共同确认，确认为发行服务费收入。

(2) 销售其他商品

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十四) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

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

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税

资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七) 租赁

自2021年1月1日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

(2) 租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

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

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

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

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

2021年1月1日前的会计政策

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

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

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

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

（二十八）主要会计估计及判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会可能导致

下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、 所得税

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

2、 递延所得税

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计。递延所得税资产的实现取决于本公司未来是否很可能获取足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响应纳税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的调整。

3、 应收账款和其他应收款减值

本公司管理层及时判断应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示本公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

4、 存货减值

本公司管理层及时判断存货的可变现净值，以此来估计存货减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示该等存货未必可实现有关价值，则需要使用估计，对存货计提准备。若预期数字与原先估计数不同，有关差额则会影响存货账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

5、 固定资产和无形资产的预计使用寿命与预计净残值

本公司管理层负责评估确认固定资产和无形资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司管理层将对其进行调整。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》(2017年修订)

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则,因追溯调整产生的累积影响数调整2019年年初留存收益和其他综合收益。以按照财会(2019)6号和财会(2019)16号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	
	合并	母公司
利润表新增“信用减值损失”项目,反映企业按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7号要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失。	原利润表资产减值损失科目中关于坏账损失的金额移至“信用减值损失”科目填列。上年同期数保持不变。	

以按照财会(2019)6号和财会(2019)16号的规定调整后的2018年12月31日余额为基础,各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	173,940,818.68	货币资金	摊余成本	173,940,818.68
应收账款	摊余成本	103,651,943.95	应收账款	摊余成本	103,651,943.95
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	660,442,420.71	其他应收款	摊余成本	660,442,420.71

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	80,271,091.95	货币资金	摊余成本	80,271,091.95
应收账款	摊余成本	20,160,928.57	应收账款	摊余成本	20,160,928.57
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	659,173,709.82	其他应收款	摊余成本	659,173,709.82

(2) 执行《企业会计准则第14号——收入》(2017年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2020年1月1日余额的影响金额
相关的预收款项重分类至合同负债	管理层审批	预收款项	-9,910,335.25
		合同负债	9,910,335.25

与原收入准则相比,执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下:

受影响的资产负债表项目	对2020年12月31日余额的影响金额
合同负债	12,967,387.06
预收款项	-12,967,387.06
营业成本	99,298,826.09
销售费用	-99,298,826.09

(3) 执行《企业会计准则第21号——租赁》(2018年修订)

财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十二)预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用2021年1月1日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

2020年12月31日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	16,935,493.86
按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	14,737,683.87
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	14,737,683.87
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的的经营租赁的调整	使用权资产	13,991,606.09	
	递延所得税资产	63,190.51	
	租赁负债	9,708,642.05	
	一年到期的非流动负债	5,029,041.82	
	未分配利润	-355,767.91	
	少数股东权益	-327,119.36	

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

(1) 2019年1月1日首次执行新金融工具准则调整2019年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31 日余额	2019年1月1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	173,940,818.68	173,940,818.68			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	103,651,943.95	103,651,943.95			
应收款项融资	不适用				
预付款项	3,038,290.59	3,038,290.59			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	660,442,420.71	660,442,420.71			
买入返售金融资产					
存货	41,083,330.99	41,083,330.99			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	19,363,979.06	19,363,979.06			
流动资产合计	1,001,520,783.98	1,001,520,783.98			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					

项目	2018年12月31 日余额	2019年1月1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	21,000,915.68	21,000,915.68			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	1,631,580.18	1,631,580.18			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	1,453,712.62	1,453,712.62			
递延所得税资产	2,558,290.02	2,558,290.02			
其他非流动资产	3,132,775.68	3,132,775.68			
非流动资产合计	29,777,274.18	29,777,274.18			
资产总计	1,031,298,058.16	1,031,298,058.16			
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	312,875,250.47	312,875,250.47			
预收款项	14,075,838.59	14,075,838.59			
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					

项目	2018年12月31 日余额	2019年1月1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
代理承销证券款					
应付职工薪酬	23,157,587.50	23,157,587.50			
应交税费	18,032,868.86	18,032,868.86			
其他应付款	281,539,038.61	281,539,038.61			
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					
其他流动负债					
流动负债合计	649,680,584.03	649,680,584.03			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	41,064.00	41,064.00			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	41,064.00	41,064.00			
负债合计	649,721,648.03	649,721,648.03			
所有者权益：					
实收资本	20,000,000.00	20,000,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	10,339,628.90	10,339,628.90			

项目	2018年12月31 日余额	2019年1月1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	50,177,737.97	50,177,737.97			
一般风险准备					
未分配利润	237,629,554.71	237,629,554.71			
归属于母公司所有者权益合计	318,146,921.58	318,146,921.58			
少数股东权益	63,429,488.55	63,429,488.55			
所有者权益合计	381,576,410.13	381,576,410.13			
负债和所有者权益总计	1,031,298,058.16	1,031,298,058.16			

母公司资产负债表

项目	2018年12月31 日余额	2019年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	80,271,091.95	80,271,091.95			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	20,160,928.57	20,160,928.57			
应收款项融资	不适用				
预付款项	1,800.00	1,800.00			
其他应收款	659,173,709.82	659,173,709.82			
存货	2,335,271.77	2,335,271.77			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	17,608,482.15	17,608,482.15			
流动资产合计	779,551,284.26	779,551,284.26			

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	51,704,150.13	51,704,150.13			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	16,357,168.01	16,357,168.01			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	1,631,580.18	1,631,580.18			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	35,570.67	35,570.67			
其他非流动资产	3,132,775.68	3,132,775.68			
非流动资产合计	72,861,244.67	72,861,244.67			
资产总计	852,412,528.93	852,412,528.93			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	250,884,148.90	250,884,148.90			

广东教育书店有限公司
2019年度至2021年9月
财务报表附注

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	24,609,740.88	24,609,740.88			
应付职工薪酬	15,108,586.82	15,108,586.82			
应交税费	8,506,467.82	8,506,467.82			
其他应付款	238,340,755.96	238,340,755.96			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	537,449,700.38	537,449,700.38			
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					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计	537,449,700.38	537,449,700.38			
所有者权益：					
实收资本	20,000,000.00	20,000,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	10,339,628.90	10,339,628.90			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数		
	日余额	余额	重分类	重新计量	合计
盈余公积	50,177,737.97	50,177,737.97			
未分配利润	234,445,461.68	234,445,461.68			
所有者权益合计	314,962,828.55	314,962,828.55			
负债和所有者权益总计	852,412,528.93	852,412,528.93			

(2) 2020年1月1日首次执行新收入准则调整2020年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	日余额	日余额	重分类	重新计量	合计
预收款项	9,910,335.25		-9,910,335.25		-9,910,335.25
合同负债		9,910,335.25	9,910,335.25		9,910,335.25

母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	日余额	日余额	重分类	重新计量	合计
预收款项	28,542,326.94		-28,542,326.94		-28,542,326.94
合同负债		28,542,326.94	28,542,326.94		28,542,326.94

(3) 2021年1月1日首次执行新租赁准则调整2021年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数		
	日余额	余额	重分类	重新计量	合计
使用权资产		13,991,606.09		13,991,606.09	13,991,606.09
递延所得税资产	5,196,632.68	5,259,823.19		63,190.51	63,190.51
租赁负债		9,708,642.05		9,708,642.05	9,708,642.05
一年内到期的非流动负债		5,029,041.82		5,029,041.82	5,029,041.82

项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
未分配利润	345,847,764.46	345,491,996.55		-355,767.91	-355,767.91
少数股东权益	80,067,287.39	79,740,168.03		-327,119.36	-327,119.36

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产					
递延所得税资产	975,055.83	975,055.83			
租赁负债					
未分配利润	332,789,866.20	332,789,866.20			

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第13号》

财政部于2019年12月10日发布了《企业会计准则解释第13号》(财会(2019)21号,以下简称“解释第13号”),自2020年1月1日起施行,不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方:企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;企业的合营企业与其他合营企业或联营企业。此外,解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方,并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司,合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素,细化了构成业务的判断条件,同时引入“集中度测试”选择,以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自2020年1月1日起执行解释第13号,2019年度的财务报表不做调整,执行解释第13号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行一般企业财务报表格式的修订

财政部2019年度发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表:

资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示;“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示。

(3) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号,以下简称“解释第14号”),自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务,根据解释第14号进行调整。

①政府和社会资本合作(PPP)项目合同

解释第14号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的PPP项目合同,对于2020年12月31日前开始实施且至施行日尚未完成的有关PPP项目合同应进行追溯调整,追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第14号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会

计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9号),自2021年5月26日起
施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠
肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的
应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款
额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行
会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进
行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进
行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对2021年1月1日至该通知
施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通
知进行调整。

(5) 执行《企业会计准则解释第15号》关于资金集中管理相关列报
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕
35号,以下简称“解释第15号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公
布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第15号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金
实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了
明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2021年1-9月	2020年度	2019年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税 劳务收入为基础计算销项税额,在扣 除当期允许抵扣的进项税额后,差额 部分为应交增值税	9%、6%、5%	9%、6%	10%、 9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%	7%、5%	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、10%、 2.5%	25%、20%	25%、20%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%、2%	3%、2%	3%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
广东教育书店有限公司	25.00%	25.00%	25.00%
乐昌市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
南雄市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
韶关市广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
始兴县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
新丰县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
罗定市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
新兴县育才教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
郁南县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
云浮市育才教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
怀集县广知教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
肇庆市广弘教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
恩平市育才教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
鹤山市广弘教育书店有限公司	10.00%	10.00%	25.00%
江门市广弘教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
开平市广知教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
清远市育才教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
阳山县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
广州粤教金版图书有限公司	25.00%	25.00%	25.00%
佛山市广雅教育书店有限公司	10.00%	5.00%	20.00%
佛山市南海区广泓教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
佛山市顺德区弘迎教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
中山市广弘教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
珠海市斗门广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
珠海市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
潮州市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
饶平县广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
惠来县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
揭西县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%

纳税主体名称	所得税税率		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
揭阳市广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
揭阳市揭东广弘教育书店有限公司	2.50%	核定征收	核定征收
普宁市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
汕头市教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
陆丰市教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
汕尾市育才教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
化州市育才教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
茂名市育才教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
信宜市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
阳春市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
阳江市育才教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
雷州市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
廉江市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
遂溪县教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
吴川市广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
徐闻县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
湛江市港城教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
惠州市教育书店有限公司	10.00%	10.00%	20.00%
龙门县教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
梅州广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
梅州市梅县区广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
梅州市埔丰广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
五华县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
兴宁市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
惠东县广雅教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
惠州市惠阳区广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
和平县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
河源市广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
连平县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%

纳税主体名称	所得税税率		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
龙川县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
紫金县广弘教育书店有限公司	2.50%	5.00%	20.00%
深圳市育才教育书店有限公司	25.00%	25.00%	25.00%
东莞市广弘教育书店有限公司	25.00%	25.00%	25.00%

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署(2019)39号)第一条规定,自2019年4月1日起,增值税一般纳税人(以下称纳税人)发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%税率的,税率调整为13%;原适用10%税率的,税率调整为9%。

(二) 税收优惠

- 1、根据《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税(2018)53号)第二条规定,自2018年1月1日起至2020年12月31日免征图书批发、零售环节增值税,故广东教育书店有限公司对于图书批发、零售环节免征增值税。
- 2、根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)第一条规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。第二条规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
- 3、《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(粤财法(2019)6号)第一条规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。
- 4、根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)规定,2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总

局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

5、根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财税〔2021〕10号)第二条规定,自2021年1月1日起至2023年12月31日,免征图书批发、零售环节增值税,故广东教育书店有限公司对于图书批发、零售环节免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	266,603.40	220,222.83	366,400.77
银行存款	123,282,698.32	218,624,135.12	145,581,958.55
其他货币资金			
合计	123,549,301.72	218,844,357.95	145,948,359.32

截至2021年9月30日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	108,945,668.25	216,281,914.11	163,029,675.83
1至2年	77,066,332.49	4,334,091.25	9,556,782.96
2至3年	1,559,665.01	3,750,416.64	836,520.61
3至4年	3,463,200.03	251,655.60	33,457.35
4年以上	147,999.44	160,636.61	162,985.28
小计	191,182,865.22	224,778,714.21	173,619,422.03
减:坏账准备	15,345,449.11	12,284,052.62	9,454,180.19
合计	175,837,416.11	212,494,661.59	164,165,241.84

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2021年9月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	191,182,865.22	100.00	15,345,449.11	8.03	175,837,416.11
其中:					
账龄	191,182,865.22	100.00	15,345,449.11	8.03	175,837,416.11
余额百分比组合					
合计	191,182,865.22	100.00	15,345,449.11		175,837,416.11

2020年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	224,778,714.21	100.00	12,284,052.62	5.46	212,494,661.59
其中:					
账龄	224,778,714.21	100.00	12,284,052.62	5.46	212,494,661.59
余额百分比组合					
合计	224,778,714.21	100.00	12,284,052.62		212,494,661.59

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	173,619,422.03	100.00	9,454,180.19	5.45	164,165,241.84
其中:					
账龄	173,619,422.03	100.00	9,454,180.19	5.45	164,165,241.84
余额百分比组合					
合计	173,619,422.03	100.00	9,454,180.19		164,165,241.84

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄	191,182,865.22	15,345,449.11	8.03	224,778,714.21	12,284,052.62	5.46	173,619,422.03	9,454,180.19	5.45
余额百分比组合									
合计	191,182,865.22	15,345,449.11		224,778,714.21	12,284,052.62		173,619,422.03	9,454,180.19	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政 策变更 调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按单项 计提坏 账准备							
按组合 计提坏 账准备	5,863,096.29		5,863,096.29	3,591,083.90			9,454,180.19
合计	5,863,096.29		5,863,096.29	3,591,083.90			9,454,180.19

类别	2019.12.31	会计政 策变更 调整	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
				计提	收 回 或 转 回	转销 或核 销	
按单项计提 坏账准备							
按组合计提 坏账准备	9,454,180.19		9,454,180.19	2,829,872.43			12,284,052.62
合计	9,454,180.19		9,454,180.19	2,829,872.43			12,284,052.62

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,284,052.62	3,061,396.49			15,345,449.11
合计	12,284,052.62	3,061,396.49			15,345,449.11

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021.9.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	71,555,151.60	37.43	7,155,515.16
深圳市光明区实验学校	1,606,870.99	0.84	234,233.15
广东新华发行集团东源新华书店有限公司	944,144.04	0.49	47,207.20
高州市第一职业技术学校	892,796.50	0.47	44,639.83
化州市中垌中学	747,293.26	0.39	37,364.66
合计	75,746,256.39	39.62	7,518,960.00

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	74,146,219.86	32.99	3,707,310.99
广州市番禺区教育局	8,224,446.56	3.66	411,222.33
广州市新华书店集团有限公司	7,356,356.64	3.27	367,817.83
广州市花都区教育局	3,406,760.60	1.52	170,338.03
阳春市广新教育书店有限公司	2,083,481.29	0.93	55,338.68
合计	95,217,264.95	42.36	4,712,027.86

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	52,221,050.82	30.08	2,611,687.40
广州市新华书店集团有限公司	5,269,843.59	3.04	263,492.18
广州市花都区教育局	2,009,515.32	1.16	100,475.77
东莞理工学校	1,889,481.87	1.09	94,474.09
阳春市广新教育书店有限公司	1,335,742.40	0.77	66,787.12
合计	62,725,634.00	36.13	3,136,916.56

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,923,870.48	98.35	2,781,850.39	96.19	1,864,191.45	95.12
1至2年	123,716.48	1.11	50,000.00	1.73	95,689.50	4.88
2至3年			60,240.00	2.08		
3年以上	60,240.00	0.54				
合计	11,107,826.96	100.00	2,892,090.39	100.00	1,959,880.95	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021.9.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市大明印刷有限公司	4,304,793.78	38.75
高等教育出版社有限公司	3,000,000.00	27.01
广东好时光文化传播有限公司	500,000.00	4.50
广东省教育考试服务中心	362,440.37	3.26
广东荟阅文化传播有限公司	300,000.00	2.70
合计	8,467,234.15	76.22

预付对象	2020.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市大明印刷有限公司	742,722.91	25.68
乐昌市满誉图书有限公司	570,628.80	19.73
杭州智多星文化艺术策划有限公司	400,000.00	13.83
乐昌市四海书店	154,207.04	5.33
清远市远达教育印刷有限公司	100,000.00	3.46
合计	1,967,558.75	68.03

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州智多星文化艺术策划有限公司	500,000.00	25.51
深圳市锦弘文化发展有限公司	400,000.00	20.41
广东众成图书有限公司	200,000.00	10.20
北京华腾知本图书有限公司	147,115.15	7.51

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州市穗明文化传播有限公司	106,819.78	5.45
合计	1,353,934.93	69.08

(四) 其他应收款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	309,400,207.39	576,151,379.31	622,992,782.90
合计	309,400,207.39	576,151,379.31	622,992,782.90

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	272,245,368.24	313,972,555.41	213,088,916.46
1至2年	36,900,675.29	212,698,040.86	409,715,911.10
2至3年	378,637.02	49,697,711.15	114,532.00
3至4年	414,118.00	107,282.00	416,283.75
4年以上	799,422.55	987,484.95	897,734.20
小计	310,738,221.10	577,463,074.37	624,233,377.51
减：坏账准备	1,338,013.71	1,311,695.06	1,240,594.61
合计	309,400,207.39	576,151,379.31	622,992,782.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021年9月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	310,738,221.10	100.00	1,338,013.71	0.43	309,400,207.39
其中：					
账龄	5,992,336.13	1.93	1,338,013.71	22.33	4,654,322.42

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
余额百分比组合	304,745,884.97	98.07			304,745,884.97
合计	310,738,221.10	100.00	1,338,013.71		309,400,207.39

2020年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	577,463,074.37	100.00	1,311,695.06	0.23	576,151,379.31
其中:					
账龄	4,041,918.44	0.70	1,311,695.06	32.45	2,730,223.38
余额百分比组合	573,421,155.93	99.30			573,421,155.93
合计	577,463,074.37	100.00	1,311,695.06		576,151,379.31

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	624,233,377.51	100.00	1,240,594.61	0.20	622,992,782.90
其中:					
账龄	2,991,328.50	0.48	1,240,594.61	41.47	1,750,733.89
余额百分比组合	621,242,049.01	99.52			621,242,049.01
合计	624,233,377.51	100.00	1,240,594.61		622,992,782.90

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄	5,992,336.13	1,338,013.71	22.33	4,041,918.44	1,311,695.06	32.45	2,991,328.50	1,240,594.61	41.47
余额百分比组合	304,745,884.97			573,421,155.93			621,242,049.01		
合计	310,738,221.10	1,338,013.71		577,463,074.37	1,311,695.06		624,233,377.51	1,240,594.61	

(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)	
2019.1.1 余额	1,054,549.37			1,054,549.37
2019.1.1 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	186,045.24			186,045.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31 余额	1,240,594.61			1,240,594.61

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)	
2019.12.31 余额	1,240,594.61			1,240,594.61
2019.12.31 余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	71,100.45			71,100.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2020.12.31 余额	1,311,695.06			1,311,695.06

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	1,311,695.06			1,311,695.06
2020.12.31 余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,318.65			26,318.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.9.30 余额	1,338,013.71			1,338,013.71

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回 或转 回	转销 或核 销	
按组合计提 坏账准备	1,054,549.37		1,054,549.37	186,045.24			1,240,594.61

类别	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回 或转 回	转销 或核 销	
合计	1,054,549.37		1,054,549.37	186,045.24			1,240,594.61

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,240,594.61	71,100.45			1,311,695.06
合计	1,240,594.61	71,100.45			1,311,695.06

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,311,695.06	26,318.65			1,338,013.71
合计	1,311,695.06	26,318.65			1,338,013.71

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应收款项	2,146,137.87	941,403.43	729,030.98
押金保证金	2,608,808.30	2,534,771.51	1,756,315.55
关联方往来款	304,745,884.97	573,421,155.93	621,242,049.01
其他	1,237,389.96	565,743.50	505,981.97
合计	310,738,221.10	577,463,074.37	624,233,377.51

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

2021年9月30日

单位名称	款项性质	2021.9.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东广弘控股股份有限公司	关联方往来款	304,745,884.97	1年以内、1-2年	98.07	

广东教育书店有限公司
2019年度至2021年9月
财务报表附注

单位名称	款项性质	2021.9.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东新华发行集团雷州新华书店有限公司	应收款项	615,545.05	1年以内	0.20	30,777.25
广东省考试服务中心	押金保证金	500,000.00	1-2年、5年以上	0.16	140,000.00
深圳市同和工贸有限公司	押金保证金	418,992.00	1年以内	0.13	20,949.60
江门市蓬江区学友书店	应收款项	400,000.00	1年以内	0.13	20,000.00
合计		306,680,422.02		98.69	211,726.85

2020年12月31日

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东广弘控股股份有限公司	关联方往来款	573,421,155.93	1年以内	99.30	
广东省教育考试服务中心	押金保证金	400,000.00	1年以内	0.07	20,000.00
深圳市捷按国际运输有限公司	押金保证金	400,000.00	1-2年,3年以上	0.07	130,000.00
广东新华发行集团雷州新华书店有限公司	应收款项	215,545.05	1年以内	0.04	10,777.25
广州市番禺伟力有限公司	押金保证金	189,216.00	3年以上	0.03	189,216.00
合计		574,625,916.98		99.51	349,993.25

2019年12月31日

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东广弘控股股份有限公司	往来款	621,242,049.01	1年以内	99.52	

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市捷按国际 运输有限公司	押金	400,000.00	1年以内, 3-4年	0.06	65,000.00
丘鑫方	押金	249,600.00	3年以上	0.04	249,600.00
广州市番禺伟力 有限公司	押金	189,216.00	3年以上	0.03	189,216.00
牛克非	往来款	160,000.00	3年以上	0.03	160,000.00
合计		622,240,865.01		99.68	663,816.00

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	97,866.50		97,866.50						
库存商品	63,021,467.67		63,021,467.67	97,887,299.29		97,887,299.29	27,722,609.98		27,722,609.98
发出商品	472,368,084.30		472,368,084.30	100,795,736.56		100,795,736.56	6,768,673.05		6,768,673.05
合计	535,487,418.47		535,487,418.47	198,683,035.85		198,683,035.85	34,491,283.03		34,491,283.03

(六) 其他流动资产

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
增值税期末留抵额	6,820,963.48	8,539,765.84	14,499,875.99
其他	306,741.23	892.43	114,855.51
合计	7,127,704.71	8,540,658.27	14,614,731.50

(七) 长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动						2020.12.31	减值准备 期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润			计提 减值 准备	其他
联营企业											
广东南方子衿教育科技有限公司		3,400,000.00		-720,289.90				2,679,710.10			
合计		3,400,000.00		-720,289.90				2,679,710.10			

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动						2021.9.30	减值准备 期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润			计提减 值准备	其他
联营企业											
广东南方子衿教育科技有限公司	2,679,710.10			-1,171,570.96				1,508,139.14			
合计	2,679,710.10			-1,171,570.96				1,508,139.14			

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	17,325,803.60	17,704,887.02	19,067,640.30
固定资产清理			
合计	17,325,803.60	17,704,887.02	19,067,640.30

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	24,197,880.38	2,470,603.54	11,350,022.46	7,076,504.85	45,095,011.23
(2) 本期增加金额		124,440.68	604,738.26	250,212.99	979,391.93
—购置		124,440.68	604,738.26	250,212.99	979,391.93
(3) 本期减少金额		171,288.00	835,114.63	262,352.05	1,268,754.68
—处置或报废		171,288.00	835,114.63	262,352.05	1,268,754.68
(4) 2019.12.31	24,197,880.38	2,423,756.22	11,119,646.09	7,064,365.79	44,805,648.48
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	9,338,056.00	1,922,448.46	8,427,717.79	4,405,873.30	24,094,095.55
(2) 本期增加金额	1,145,517.52	150,626.48	827,628.93	735,644.49	2,859,417.42
—计提	1,145,517.52	150,626.48	827,628.93	735,644.49	2,859,417.42
(3) 本期减少金额		164,570.45	800,977.05	249,957.29	1,215,504.79
—处置或报废		164,570.45	800,977.05	249,957.29	1,215,504.79
(4) 2019.12.31	10,483,573.52	1,908,504.49	8,454,369.67	4,891,560.50	25,738,008.18
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31 账面价值	13,714,306.86	515,251.73	2,665,276.42	2,172,805.29	19,067,640.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(2) 2018.12.31 账面价值	14,859,824.38	548,155.08	2,922,304.67	2,670,631.55	21,000,915.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2019.12.31	24,197,880.38	2,423,756.22	11,119,646.09	7,064,365.79	44,805,648.48
(2) 本期增加金额		822,319.87	1,131,192.33	231,967.17	2,185,479.37
—购置		203,587.43	1,131,192.33	231,967.17	1,566,746.93
—重分类		618,732.44			618,732.44
(3) 本期减少金额		101,376.54	781,548.49	735,435.14	1,618,360.17
—处置或报废		101,376.54	717,011.74	181,239.45	999,627.73
—重分类			64,536.75	554,195.69	618,732.44
(4) 2020.12.31	24,197,880.38	3,144,699.55	11,469,289.93	6,560,897.82	45,372,767.68
2. 累计折旧					
(1) 2019.12.31	10,483,573.52	1,908,504.49	8,454,369.67	4,891,560.50	25,738,008.18
(2) 本期增加金额	1,145,517.44	621,354.68	760,786.28	641,246.52	3,168,904.92
—计提	1,145,517.44	160,648.90	760,786.28	641,246.52	2,708,199.14
—重分类		460,705.78			460,705.78
(3) 本期减少金额		96,986.56	517,326.97	624,718.91	1,239,032.44
—处置或报废		96,986.56	508,277.37	173,062.73	778,326.66
—重分类			9,049.60	451,656.18	460,705.78
(4) 2020.12.31	11,629,090.96	2,432,872.61	8,697,828.98	4,908,088.11	27,667,880.66
3. 减值准备					
(1) 2019.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2020.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2020.12.31 账面价值	12,568,789.42	711,826.94	2,771,460.95	1,652,809.71	17,704,887.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(2) 2019.12.31 账面价值	13,714,306.86	515,251.73	2,665,276.42	2,172,805.29	19,067,640.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2020.12.31	24,197,880.38	3,144,699.55	11,469,289.93	6,560,897.82	45,372,767.68
(2) 本期增加金额		213,092.94	1,122,779.63	356,663.17	1,692,535.74
—购置		213,092.94	1,122,779.63	356,663.17	1,692,535.74
(3) 本期减少金额		160,359.96	549,591.52	94,907.59	804,859.07
—处置或报废		160,359.96	549,591.52	94,907.59	804,859.07
(4) 2021.9.30	24,197,880.38	3,197,432.53	12,042,478.04	6,822,653.40	46,260,444.35
2. 累计折旧					
(1) 2020.12.31	11,629,090.96	2,432,872.61	8,697,828.98	4,908,088.11	27,667,880.66
(2) 本期增加金额	859,138.11	70,952.35	528,430.41	545,889.78	2,004,410.65
—计提	859,138.11	70,952.35	528,430.41	545,889.78	2,004,410.65
(3) 本期减少金额		151,670.97	497,456.93	88,522.66	737,650.56
—处置或报废		151,670.97	497,456.93	88,522.66	737,650.56
(4) 2021.9.30	12,488,229.07	2,352,153.99	8,728,802.46	5,365,455.23	28,934,640.75
3. 减值准备					
(1) 2020.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2021.9.30					
4. 账面价值					
(1) 2021.9.30 账面价值	11,709,651.31	845,278.54	3,313,675.58	1,457,198.17	17,325,803.60
(2) 2020.12.31 账面价值	12,568,789.42	711,826.94	2,771,460.95	1,652,809.71	17,704,887.02

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1 余额	21,116,155.97	21,116,155.97
(2) 本期增加金额	31,412,303.55	31,412,303.55
—新增租赁	31,412,303.55	31,412,303.55
(3) 本期减少金额	3,577,741.03	3,577,741.03
—处置	3,577,741.03	3,577,741.03
(4) 2021.9.30 余额	48,950,718.49	48,950,718.49
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1 余额	7,124,549.88	7,124,549.88
(2) 本期增加金额	7,798,375.16	7,798,375.16
—计提	7,798,375.16	7,798,375.16
(3) 本期减少金额	405,157.60	405,157.60
—处置	405,157.60	405,157.60
(4) 2021.9.30 余额	14,517,767.44	14,517,767.44
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.9.30 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.9.30 账面价值	34,432,951.05	34,432,951.05
(2) 2021.1.1 账面价值	13,991,606.09	13,991,606.09

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	1,676,530.13	1,676,530.13
(2) 本期增加金额	3,513,618.77	3,513,618.77
—购置	3,513,618.77	3,513,618.77

项目	软件	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.12.31	5,190,148.90	5,190,148.90
2. 累计摊销		
(1) 2018.12.31	44,949.95	44,949.95
(2) 本期增加金额	218,388.36	218,388.36
—计提	218,388.36	218,388.36
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.12.31	263,338.31	263,338.31
3. 减值准备		
(1) 2018.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2019.12.31 账面价值	4,926,810.59	4,926,810.59
(2) 2018.12.31 账面价值	1,631,580.18	1,631,580.18

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2019.12.31	5,190,148.90	5,190,148.90
(2) 本期增加金额	1,692,159.42	1,692,159.42
—购置	1,692,159.42	1,692,159.42
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2020.12.31	6,882,308.32	6,882,308.32
2. 累计摊销		
(1) 2019.12.31	263,338.31	263,338.31
(2) 本期增加金额	534,004.68	534,004.68
—计提	534,004.68	534,004.68

项目	软件	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2020.12.31	797,342.99	797,342.99
3. 减值准备		
(1) 2019.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2020.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2020.12.31 账面价值	6,084,965.33	6,084,965.33
(2) 2019.12.31 账面价值	4,926,810.59	4,926,810.59

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2020.12.31	6,882,308.32	6,882,308.32
(2) 本期增加金额	34,531.04	34,531.04
—购置	34,531.04	34,531.04
(3) 本期减少金额	23,114.56	23,114.56
—处置	23,114.56	23,114.56
(4) 2021.9.30	6,893,724.80	6,893,724.80
2. 累计摊销		
(1) 2020.12.31	797,342.99	797,342.99
(2) 本期增加金额	519,868.18	519,868.18
—计提	519,868.18	519,868.18
(3) 本期减少金额	23,114.56	23,114.56
—处置	23,114.56	23,114.56
(4) 2021.9.30	1,294,096.61	1,294,096.61
3. 减值准备		
(1) 2020.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		

项目	软件	合计
(4) 2021.9.30		
4. 账面价值		
(1) 2021.9.30 账面价值	5,599,628.19	5,599,628.19
(2) 2020.12.31 账面价值	6,084,965.33	6,084,965.33

(十一) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修费	1,391,816.02	862,676.09	764,482.98		1,490,009.13
其他	61,896.60		18,569.04		43,327.56
合计	1,453,712.62	862,676.09	783,052.02		1,533,336.69

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
装修费	1,490,009.13	1,513,297.68	922,504.99		2,080,801.82
其他	43,327.56		18,569.04		24,758.52
合计	1,533,336.69	1,513,297.68	941,074.03		2,105,560.34

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.9.30
装修费	2,080,801.82	1,197,998.17	1,258,683.79		2,020,116.20
其他	24,758.52		13,926.78		10,831.74
合计	2,105,560.34	1,197,998.17	1,272,610.57		2,030,947.94

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	16,683,462.82	3,182,178.78	13,595,747.68	2,236,680.99	10,691,005.94	1,631,091.26
内部交易未实现利润	23,766,452.64	5,941,613.16	11,839,806.75	2,959,951.69	4,066,643.84	1,016,660.96
使用权资产	2,590,053.58	219,216.16				
合计	43,039,969.04	9,343,008.10	25,435,554.43	5,196,632.68	14,757,649.78	2,647,752.22

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	101,763.04	2,872.79				
合计	101,763.04	2,872.79				

(十三) 其他非流动资产

项目	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件开发费				1,104,143.06		1,104,143.06
合计				1,104,143.06		1,104,143.06

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
货款	754,316,000.71	611,080,524.78	198,861,390.43
合计	754,316,000.71	611,080,524.78	198,861,390.43

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
货款			9,910,335.25
合计			9,910,335.25

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2021.9.30	2020.12.31
货款	15,644,433.43	12,967,387.06
合计	15,644,433.43	12,967,387.06

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	23,151,825.77	132,388,863.75	117,800,306.07	37,740,383.45
离职后福利-设定提存计划	5,761.73	7,490,381.98	7,481,761.62	14,382.09
辞退福利		65,416.00	65,416.00	
一年内到期的其他福利				
合计	23,157,587.50	139,944,661.73	125,347,483.69	37,754,765.54

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	37,740,383.45	159,984,090.35	136,119,034.56	61,605,439.24
离职后福利-设定提存计划	14,382.09	2,761,946.39	2,776,328.48	
辞退福利		54,888.00	54,888.00	
一年内到期的其他福利				

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
合计	37,754,765.54	162,800,924.74	138,950,251.04	61,605,439.24

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
短期薪酬	61,605,439.24	105,567,424.49	119,228,747.76	47,944,115.97
离职后福利-设定提存计划		7,220,235.54	7,217,578.66	2,656.88
辞退福利		30,880.00	30,880.00	
一年内到期的其他福利				
合计	61,605,439.24	112,818,540.03	126,477,206.42	47,946,772.85

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	21,268,049.17	120,176,681.99	105,074,843.10	36,369,888.06
(2) 职工福利费		5,171,978.14	5,171,978.14	
(3) 社会保险费	2,917.63	2,703,876.17	2,700,884.38	5,909.42
其中：医疗保险费	2,449.35	2,473,114.10	2,470,409.11	5,154.34
工伤保险费	61.08	43,297.79	43,237.99	120.88
生育保险费	407.20	176,274.91	176,047.91	634.20
其他		11,189.37	11,189.37	
(4) 住房公积金		3,512,977.80	3,512,977.80	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,513,463.41	769,107.93	1,153,690.65	1,128,880.69
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	367,395.56	54,241.72	185,932.00	235,705.28
合计	23,151,825.77	132,388,863.75	117,800,306.07	37,740,383.45

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	36,369,888.06	146,836,647.76	122,840,309.86	60,366,225.96
(2) 职工福利费		5,803,108.20	5,803,108.20	
(3) 社会保险费	5,909.42	2,606,753.39	2,610,030.68	2,632.13
其中：医疗保险费	5,154.34	2,325,920.92	2,328,898.06	2,177.20
工伤保险费	120.88	3,550.81	3,671.69	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
生育保险费	634.20	277,281.66	277,460.93	454.93
(4) 住房公积金		3,893,878.96	3,893,878.96	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,128,880.69	843,702.04	951,840.51	1,020,742.22
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	235,705.28		19,866.35	215,838.93
合计	37,740,383.45	159,984,090.35	136,119,034.56	61,605,439.24

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	60,366,225.96	94,252,713.93	107,778,342.22	46,840,597.67
(2) 职工福利费		4,929,081.20	4,929,081.20	
(3) 社会保险费	2,632.13	2,460,875.87	2,462,658.17	849.83
其中：医疗保险费	2,177.20	2,167,789.31	2,169,177.87	788.64
工伤保险费		36,141.33	36,132.73	8.60
生育保险费	454.93	256,945.23	257,347.57	52.59
(4) 住房公积金		3,264,359.72	3,264,359.72	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,020,742.22	654,413.46	750,553.44	924,602.24
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	215,838.93	5,980.31	43,753.01	178,066.23
合计	61,605,439.24	105,567,424.49	119,228,747.76	47,944,115.97

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	5,700.80	5,503,751.37	5,495,220.39	14,231.78
失业保险费	60.93	187,025.61	186,936.23	150.31
企业年金缴费		1,799,605.00	1,799,605.00	
合计	5,761.73	7,490,381.98	7,481,761.62	14,382.09

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险	14,231.78	500,429.83	514,661.61	
失业保险费	150.31	-13,061.44	-12,911.13	
企业年金缴费		2,274,578.00	2,274,578.00	
合计	14,382.09	2,761,946.39	2,776,328.48	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
基本养老保险		5,296,171.75	5,293,559.59	2,612.16
失业保险费		127,167.15	127,122.43	44.72
企业年金缴费		1,796,896.64	1,796,896.64	
合计		7,220,235.54	7,217,578.66	2,656.88

(十八) 应交税费

税费项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
增值税	197,026.23	2,471,326.16	1,257,913.21
企业所得税	7,551,384.36	11,295,218.41	16,131,724.38
个人所得税	2,262,090.88	3,893,134.25	3,140,953.97
城市维护建设税	10,534.19	157,591.52	84,538.75
房产税	73,888.44	7,147.14	2,401.10
教育费附加	7,448.46	116,742.50	60,643.66
土地使用税	2,152.43	2,402.40	
其他	43,607.56	88,924.80	213,788.15
合计	10,148,132.55	18,032,487.18	20,891,963.22

(十九) 其他应付款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应付利息			
应付股利	11,469,280.86	12,220,549.68	240,754,382.27
其他应付款项	127,795,758.44	28,998,068.17	37,358,067.34
合计	139,265,039.30	41,218,617.85	278,112,449.61

1、 应付股利

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
普通股股利			
划分为权益工具的优先股\永续债股利			
其他	11,469,280.86	12,220,549.68	240,754,382.27
合计	11,469,280.86	12,220,549.68	240,754,382.27

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	8,625,878.14	8,996,881.70	9,131,281.70
应付暂收款	127,205.41	114,381.97	108,620.00
应付大额费用款	6,875,204.41	6,391,213.20	1,322,922.40
往来款	101,630,334.10	6,635,205.13	19,800,384.94
其他	10,537,136.38	6,860,386.17	6,994,858.30
合计	127,795,758.44	28,998,068.17	37,358,067.34

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2021.9.30	未偿还或结转的原因
刘利	1,066,500.00	企业资金周转需要
邓勇珍	800,000.00	企业资金周转需要
钟玉婷	649,982.80	企业资金周转需要
符小娜	593,091.83	企业资金周转需要
郑小英	353,400.00	企业资金周转需要
刘长东	350,000.00	企业资金周转需要
合计	3,812,974.63	

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
刘利	996,500.00	企业资金周转需要
郑小英	853,400.00	企业资金周转需要
邓勇珍	800,000.00	企业资金周转需要
黎明辉	469,982.80	企业资金周转需要

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
刘长东	350,000.00	企业资金周转需要
冯坚杰	132,000.00	企业资金周转需要
合计	3,601,882.80	

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
黎明辉	1,302,982.80	企业资金周转需要
郑小英	1,153,400.00	企业资金周转需要
钟玉婷	1,135,505.00	企业资金周转需要
邓勇珍	900,000.00	企业资金周转需要
合计	4,491,887.80	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的租赁负债	9,017,346.52		
合计	9,017,346.52		

(二十一) 租赁负债

项目	2021.9.30	2021.1.1
租赁付款额	40,400,459.40	16,935,493.86
减：未确认的融资费用	3,479,217.86	2,197,809.99
重分类至一年内到期的非流动负债	9,017,346.52	5,029,041.82
合计	27,903,895.02	9,708,642.05

(二十二) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	41,064.00			41,064.00	新闻出版广电局扶持资金
合计	41,064.00			41,064.00	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	41,064.00			41,064.00	新闻出版广电局扶持资金
合计	41,064.00			41,064.00	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30	形成原因
政府补助	41,064.00			41,064.00	新闻出版广电局扶持资金
合计	41,064.00			41,064.00	

涉及政府补助的项目:

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变 动	2019.12.31	与资产相关/ 与收益相关
新闻出版广电局扶持资金	41,064.00				41,064.00	与收益相关
合计	41,064.00				41,064.00	

负债项目	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变 动	2020.12.31	与资产相关/ 与收益相关
新闻出版广电局扶持资金	41,064.00				41,064.00	与收益相关
合计	41,064.00				41,064.00	

负债项目	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变 动	2021.9.30	与资产相关/ 与收益相关
新闻出版广电局扶持资金	41,064.00				41,064.00	与收益相关
合计	41,064.00				41,064.00	

(二十三) 实收资本

投资者名称	2018.12.31		本期 增加	本期 减少	2019.12.31	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
广东广弘控股股份有限公司	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

投资者名称	2019.12.31		本期 增加	本期 减少	2020.12.31	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
广东广弘控股股份有限公司	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

投资者名称	2020.12.31		本期 增加	本期 减少	2021.9.30	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
广东广弘控股股份有限公司	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

公司注册资本业经广东天华华粤会计师事务所验证，并出具华粤验字（2004）2010号验资报告。

(二十四) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、资本（或股本）溢价				
二、拨入项目资本金				
三、其他资本公积	10,339,628.90			10,339,628.90
合计	10,339,628.90			10,339,628.90

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、资本（或股本）溢价				
二、拨入项目资本金				
三、其他资本公积	10,339,628.90			10,339,628.90
合计	10,339,628.90			10,339,628.90

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
一、资本（或股本）溢价				
二、拨入项目资本金				
三、其他资本公积	10,339,628.90			10,339,628.90
合计	10,339,628.90			10,339,628.90

(二十五) 盈余公积

项目	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	11,613,481.22		11,613,481.22			11,613,481.22
任意盈余公积	38,488,171.38		38,488,171.38			38,488,171.38
其他	76,085.37		76,085.37			76,085.37

项目	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
合计	50,177,737.97		50,177,737.97			50,177,737.97

项目	2019.12.31	会计政策 变更调整	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	11,613,481.22		11,613,481.22			11,613,481.22
任意盈余公积	38,488,171.38		38,488,171.38			38,488,171.38
其他	76,085.37		76,085.37			76,085.37
合计	50,177,737.97		50,177,737.97			50,177,737.97

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
法定盈余公积	11,613,481.22			11,613,481.22
任意盈余公积	38,488,171.38			38,488,171.38
其他	76,085.37			76,085.37
合计	50,177,737.97			50,177,737.97

(二十六) 未分配利润

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
调整前上年年末未分配利润	345,847,764.46	315,482,439.17	237,629,554.71
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-355,767.91		
调整后年初未分配利润	345,491,996.55	315,482,439.17	237,629,554.71
加: 本期净利润转入	83,364,029.71	110,365,325.29	124,742,884.46
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
分配现金股利数	332,000,000.00	80,000,000.00	46,890,000.00
转增资本			
其他减少			
期末未分配利润	96,856,026.26	345,847,764.46	315,482,439.17

调整年初未分配利润明细:

项目	影响年初未分配利润		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
会计政策变更	-355,767.91		
合计	-355,767.91		

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2021年1-9月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	909,422,917.20	613,217,682.62	1,488,658,471.33	1,077,647,627.81	1,411,487,320.98	935,302,537.84
其他业务	303,356.28	265,384.68	300,506.62	380,579.90	185,795.38	354,836.60
合计	909,726,273.48	613,483,067.30	1,488,958,977.95	1,078,028,207.71	1,411,673,116.36	935,657,374.44

营业收入明细:

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
图书发行业务	909,422,917.20	1,488,658,471.33	1,411,487,320.98
租赁收入	50,971.42	47,318.32	185,795.38
其他业务	252,384.86	253,188.30	
合计	909,726,273.48	1,488,958,977.95	1,411,673,116.36

(二十八) 税金及附加

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
城建税	208,296.68	310,538.09	250,126.56
教育费附加	154,084.32	228,861.93	185,219.48
房产税	132,452.85	148,793.51	187,590.61
土地使用税	2,152.43	9,608.06	9,877.21
车船使用税	14,493.46	18,330.78	27,081.64
印花税	116,510.97	180,395.61	344,675.50
其他	541.20	-1,022.64	-2,849.47
合计	628,531.91	895,505.34	1,001,721.53

(二十九) 销售费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
运输费		2,499,517.91	64,935,889.57
保险费	17,204.70	16,762.62	28,493.12
展览费	2,950.00		5,501.00
广告费	1,661,399.58	3,584,684.99	2,470,129.55
销售服务费	351,251.14		16,879,906.71
职工薪酬	39,833,285.33	75,637,256.58	65,311,130.95
业务经费	1,716,488.18	1,440,185.69	1,179,456.90
委托代销手续费			3,897,873.02
折旧费	1,601,374.59	204,892.18	257,945.85
修理费	226,525.72	588,225.12	389,748.10
样品及产品损耗	1,131,201.90	1,135,369.95	351,072.43
租赁费	5,601,020.57	12,134,774.82	10,892,977.80
车辆使用费	2,626,552.93	3,771,287.99	3,919,811.90
其他	2,443,715.61	9,850,236.87	9,021,220.92
合计	57,212,970.25	110,863,194.72	179,541,157.82

(三十) 管理费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
职工薪酬	68,565,497.89	83,146,584.33	71,420,517.07
保险费	174,754.91	141,785.74	74,901.46
折旧费	7,245,063.08	2,116,810.16	2,213,399.37
长期待摊费用摊销	1,161,092.82	758,617.95	652,940.94
无形资产摊销	519,868.18	534,004.68	198,388.36
业务招待费	1,773,538.53	2,329,674.32	2,189,630.00
差旅费	302,317.81	649,361.33	876,629.10
办公费	2,975,982.48	3,900,884.81	2,397,641.78
会议费	310,851.89	323,318.26	372,344.00
诉讼费	105,020.00	139,134.00	185,565.74
聘请中介机构费	880,776.10	822,439.78	845,188.82

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
咨询费	13,425.47	121,630.00	94,845.75
租赁及管理费	3,218,842.13	8,038,603.67	7,735,946.54
车辆使用费	962,414.39	1,234,560.78	1,533,138.62
修理费	1,101,515.37	855,450.54	598,148.70
水电费	398,202.42	579,620.06	602,944.21
其他	883,909.25	4,061,961.57	3,866,307.23
合计	90,593,072.72	109,754,441.98	95,858,477.69

(三十一) 财务费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
利息费用	5,932,026.89	1,015,000.00	
其中：租赁负债利息费用	1,302,390.13		
减：利息收入	2,417,104.51	3,473,617.32	3,108,137.50
汇兑损益			
手续费	107,555.01	129,897.48	130,857.95
合计	3,622,477.39	-2,328,719.84	-2,977,279.55

(三十二) 其他收益

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
政府补助	75,341.90	12,129.74	
代扣个人所得税手续费	68,529.68	34,808.02	39,263.20
合计	143,871.58	46,937.76	39,263.20

计入其他收益的政府补助

补助项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/与收益相关
以工代训补贴款	72,800.00	10,000.00		与收益相关
稳岗补贴	2,541.90	2,129.74		与收益相关
合计	75,341.90	12,129.74		

(三十三) 投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,171,570.96	-720,289.90	
合计	-1,171,570.96	-720,289.90	

(三十四) 信用减值损失

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	3,061,396.49	2,829,872.43	3,591,083.90
其他应收款坏账损失	26,318.65	71,100.45	186,045.24
合计	3,087,715.14	2,900,972.88	3,777,129.14

(三十五) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2021年1-9月	2020年度	2019年度
处置固定资产	2,625.04	21,894.74	39,539.18	2,625.04	21,894.74	39,539.18
处置使用权资产	136,226.16			135,988.87		
合计	138,851.20	21,894.74	39,539.18	138,613.91	21,894.74	39,539.18

(三十六) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动资产毁损报废利得	1,884.00	37,216.92	7,808.99	1,884.00	37,216.92	7,808.99
与企业日常经营活动无关的政府补助	109,700.48	458,120.00	261,206.00	109,700.48	458,120.00	261,206.00
其他收入	58,584.55	61,773.00	323,014.56	58,584.55	61,773.00	323,014.56
合计	170,169.03	557,109.92	592,029.55	170,169.03	557,109.92	592,029.55

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
经济局小微升规奖励	60,000.00	60,000.00		与收益相关
佛山市“四上”企业培育奖励扶持专项资金	22,700.00	127,300.00	50,000.00	与收益相关
龙川县鼓励限额以上商贸企业高质量发展扶持奖励	20,000.00			与收益相关
财政局职业补贴	4,000.00			与收益相关
街道办奖励经费	3,000.00			与收益相关
国家免征城市维护建设税、教育费附加	0.48			与收益相关
文化局鼓励消费扶持金		100,000.00		与收益相关
顺德区经济促进局促进微企扶持资金		80,000.00		与收益相关
珠海市积极应对新冠肺炎疫情影响支持文化旅游体育行业发展资金		40,320.00		与收益相关
汕尾市财政局拨职业技能提升行动资金		30,500.00		与收益相关
2019年度限上商业企业发展奖励资金		20,000.00		与收益相关
政府房租扶持金			100,300.00	与收益相关
政府培育奖励扶持			50,000.00	与收益相关
仓库征地赔款收入			45,406.00	与收益相关
上规模企业奖励资金			10,000.00	与收益相关
科工贸和信息化局补贴			3,000.00	与收益相关
2018年小微企业营业收入增长达标奖励金			2,500.00	与收益相关
合计	109,700.48	458,120.00	261,206.00	

(三十七) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2021年1-9月	2020年度	2019年度
对外捐赠	134,670.13	159,000.00	192,404.43	134,670.13	159,000.00	192,404.43
非流动资产毁损报废损失	39,470.85	20,769.66	23,793.83	39,470.85	20,769.66	23,793.83
罚款、滞纳金	1,094.20	14,303.93	124,643.71	1,094.20	14,303.93	124,643.71

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2021年1-9月	2020年度	2019年度
赔偿金和违约金		2,088,980.25			2,088,980.25	
其他	1,287.32	37,269.72	427,994.14	1,287.32	37,269.72	427,994.14
合计	176,522.50	2,320,323.56	768,836.11	176,522.50	2,320,323.56	768,836.11

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
当期所得税费用	41,105,427.41	42,746,020.94	44,968,136.62
递延所得税费用	-4,080,767.15	-2,548,880.46	-89,462.20
合计	37,024,660.26	40,197,140.48	44,878,674.42

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
利润总额	140,203,237.12	186,430,704.12	198,716,531.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	35,050,809.28	46,607,676.15	49,679,132.87
子公司适用不同税率的影响	1,561,136.10	-6,720,788.83	-5,933,464.83
调整以前期间所得税的影响	104,887.31	-103,538.34	313,710.48
非应税收入的影响	292,892.74	180,072.44	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	387,456.98	266,636.15	397,224.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
其他	-372,522.15	-32,917.09	422,071.06
所得税费用	37,024,660.26	40,197,140.48	44,878,674.42

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
收到的政府补贴	207,228.40	513,138.61	160,906.00
利息收入	986,152.98	1,048,497.13	1,318,630.88
收到经营性往来款	578,675,105.26	335,922,543.25	294,405,240.96
合计	579,868,486.64	337,484,178.99	295,884,777.84

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
费用中支付的现金	46,780,723.49	96,511,269.31	78,530,139.45
营业外支出及财务费用手续费等	628,431.77	2,412,996.90	406,495.98
支付经营性往来款	309,686,636.71	373,346,000.87	272,444,907.68
合计	357,095,791.97	472,270,267.08	351,381,543.11

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
收到财务资助	366,173,420.64	80,000,000.00	
合计	366,173,420.64	80,000,000.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
归还财务资助	268,000,000.00		
租赁付款额	4,670,794.82		
偿还借款利息	6,240,590.00	1,015,000.00	
合计	278,911,384.82	1,015,000.00	

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-9月	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	103,178,576.86	146,233,563.64	153,837,856.69
加：信用减值损失	3,087,715.14	2,900,972.88	3,777,129.14
资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,004,410.65	2,708,199.14	2,859,417.42
使用权资产折旧	7,798,375.16		
无形资产摊销	519,868.18	534,004.68	218,388.36
长期待摊费用摊销	1,272,610.57	941,074.03	783,052.02
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）	2,625.04	-21,894.74	-39,539.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	37,586.85	-16,447.26	15,984.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	5,932,026.89	1,015,000.00	
投资损失（收益以“-”号填列）	1,171,570.96	720,289.90	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,146,375.42	-2,548,880.46	-89,462.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,872.79		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-336,804,382.62	-164,191,752.82	6,592,047.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	292,104,965.69	-50,241,118.68	-59,434,888.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	123,300,304.43	395,208,984.10	-73,347,079.58
其他			
经营活动产生的现金流量净额	199,462,751.17	333,241,994.41	35,172,907.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	123,549,301.72	218,844,357.95	145,948,359.32

补充资料	2021年1-9月	2020年度	2019年度
减：现金的期初余额	218,844,357.95	145,948,359.32	173,940,818.68
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-95,295,056.23	72,895,998.63	-27,992,459.36

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	123,549,301.72	218,844,357.95	145,948,359.32
其中：库存现金	266,603.40	220,222.83	366,400.77
可随时用于支付的银行存款	123,282,698.32	218,624,135.12	145,581,958.55
可随时用于支付的其他货币资金			
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、期末现金及现金等价物余额	123,549,301.72	218,844,357.95	145,948,359.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

六、在其他主体中的权益
(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
乐昌市广弘教育出版社有限公司	乐昌市	乐昌市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
南雄市广弘教育出版社有限公司	南雄市	南雄市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
韶关市广雅教育出版社有限公司	韶关市	韶关市武江区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
始兴县广弘教育出版社有限公司	始兴县	始兴县太平镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
新丰县广弘教育出版社有限公司	新丰县	新丰县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
罗定市广弘教育出版社有限公司	罗定市	罗定市罗城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
新兴县育才教育书店有限公司	新兴县	新兴县新城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
郁南县广弘教育书店有限公司	郁南县	郁南县都城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
云浮市育才教育书店有限公司	云浮市	云浮市云城区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
怀集县广知教育书店有限公司	怀集县	怀集县怀城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
肇庆市广弘教育书店有限公司	肇庆市	肇庆市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
恩平市育才教育书店有限公司	恩平市	恩平市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
鹤山市广弘教育书店有限公司	鹤山市	鹤山市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
江门市广弘教育书店有限公司	江门市	江门市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
开平市广知教育书店有限公司	开平市	开平市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
清远市育才教育书店有限公司	清远市	清远市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
阳山县广弘教育书店有限公司	阳山县	阳山县阳城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
广州粤教金版图书有限公司	广州市	广州市越秀区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
佛山市广雅教育书店有限公司	佛山市	佛山市禅城区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
佛山市南海区广泓教育书店有限公司	佛山市	佛山市南海区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
佛山市顺德区弘迎教育书店有限公司	佛山市	佛山市顺德区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
中山市广弘教育书店有限公司	中山市	中山市东区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
珠海市斗门广雅教育书店有限公司	珠海市	珠海市斗门区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
珠海市广弘教育书店有限公司	珠海市	珠海市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
潮州市广弘教育书店有限公司	潮州市	潮州市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
饶平县广雅教育书店有限公司	饶平县	饶平县黄冈镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
惠来县广弘教育书店有限公司	惠来县	惠来县惠城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
揭西县广弘教育书店有限公司	揭西县	揭西县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
揭阳市广雅教育书店有限公司	揭阳市	揭阳市榕城区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
揭阳市揭东广弘教育书店有限公司	揭阳市	揭阳市揭东城区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
普宁市广弘教育书店有限公司	普宁市	普宁市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	汕头市	汕头市潮阳区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
汕头市教育书店有限公司	汕头市	汕头市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
陆丰市教育书店有限公司	陆丰市	陆丰市东海镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
汕尾市育才教育书店有限公司	汕尾市	汕尾市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
化州市育才教育书店有限公司	化州市	化州市北岸开发区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
茂名市育才教育书店有限公司	茂名市	茂名市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
信宜市广弘教育书店有限公司	茂名市	茂名市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
阳春市广弘教育出版社有限公司	阳春市	阳春市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
阳江市育才教育出版社有限公司	阳江市	阳江市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
雷州市广弘教育出版社有限公司	雷州市	雷州市雷城镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
廉江市广弘教育出版社有限公司	廉江市	廉江市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
遂溪县教育出版社有限公司	遂溪县	遂溪县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
吴川市广雅教育出版社有限公司	吴川市	吴川市大山江街 道	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
徐闻县广弘教育出版社有限公司	徐闻县	徐闻县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
湛江市港城教育出版社有限公司	湛江市	湛江市遂溪县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
惠州市教育书店有限公司	惠州市	惠州市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
龙门县教育书店有限公司	龙门县	龙门县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
梅州广弘教育书店有限公司	梅州市	梅州市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
梅州市梅县区广雅教育书店有限公司	梅州市	梅州市梅县区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
梅州市埔丰广弘教育书店有限公司	大埔县	大埔县湖寮镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
五华县广弘教育书店有限公司	五华县	五华县水寨镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
兴宁市广弘教育书店有限公司	兴宁市	兴宁市	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
惠东县广雅教育书店有限公司	惠东县	惠东县平山镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
惠州市惠阳区广弘教育书店有限公司	惠阳区	惠阳区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
和平县广弘教育书店有限公司	和平县	和平县阳明镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
河源市广弘教育书店有限公司	河源市	河源市源城区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
连平县广弘教育书店有限公司	连平县	连平县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
龙川县广弘教育书店有限公司	龙川县	龙川县老隆镇	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
紫金县广弘教育书店有限公司	紫金县	紫金县	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
深圳市育才教育书店有限公司	深圳市	深圳市宝安区	图书发行业	51		51		51		非同一控制 下企业合并
东莞市广弘教育书店有限公司	东莞市	东莞市	图书发行业	51	8.33	51	8.33	51	8.33	非同一控制 下企业合并

2、重要的非全资子公司

2021 年 9 月 30 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市育才教育书店有限公司	49.00%	17,907,696.44	26,215,000.00	5,938,407.99
广州粤教金版图书有限公司	49.00%	4,447,871.52	5,129,948.91	9,405,612.09

2020 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市育才教育书店有限公司	49.00%	12,083,467.04	7,430,790.65	14,245,711.55
广州粤教金版图书有限公司	49.00%	5,129,948.91	4,616,366.17	10,087,689.48

2019 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市育才教育书店有限公司	49.00%	7,430,790.65	3,592,785.00	9,593,035.16
广州粤教金版图书有限公司	49.00%	4,616,366.17	4,180,170.36	9,574,106.74

3、重要非全资子公司的主要财务信息

2021 年 9 月 30 日

广东教育出版社有限公司
2019年度至2021年9月
财务报表附注

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市育才教育书店有限公司	138,874,265.20	8,117,228.10	146,991,493.30	131,049,905.25	4,255,541.98	135,305,447.23
广州粤教金版图书有限公司	95,787,718.88	11,011,230.53	106,798,949.41	78,908,391.50	9,891,291.89	88,799,683.39

2020年12月31日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市育才教育书店有限公司	102,745,546.88	853,647.72	103,599,194.60	74,959,467.79		74,959,467.79
广州粤教金版图书有限公司	56,237,136.63	869,110.01	57,106,246.64	37,700,592.21		37,700,592.21

2019年12月31日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市育才教育书店有限公司	30,817,713.62	1,003,075.22	31,820,788.84	12,676,319.96		12,676,319.96
广州粤教金版图书有限公司	46,437,367.31	576,987.33	47,014,354.64	28,656,828.25		28,656,828.25

2021年1-9月

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市育才教育书店有限公司	211,870,205.28	36,546,319.26	36,546,319.26	43,047,397.18
广州粤教金版图书有限公司	105,798,281.03	9,077,288.81	9,077,288.81	21,502,697.17

2020年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市育才教育书店有限公司	257,530,368.83	24,660,136.81	24,660,136.81	33,251,918.24
广州粤教金版图书有限公司	167,186,201.08	10,469,283.49	10,469,283.49	8,907,150.24

2019年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市育才教育书店有限公司	227,955,907.86	15,164,878.88	15,164,878.88	8,900,936.35
广州粤教金版图书有限公司	145,942,200.12	9,421,155.45	9,421,155.45	-1,542,224.23

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)			
				直接	间接	直接	间接	直接	间接		
广东南方子衿教育科技有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展	34.00		34.00				权益法	是

2、重要联营企业的主要财务信息

2021年9月30日/2021年1-9月

	广东南方子衿教育科技有限公司
流动资产	3,900,002.90
非流动资产	620,975.25
资产合计	4,520,978.15
流动负债	85,274.80
非流动负债	
负债合计	85,274.80
净资产	4,435,703.35
按持股比例计算的净资产份额	1,508,139.14
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	1,508,139.14
营业收入	314,788.32
净利润	-3,445,796.93
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-3,445,796.93
本期收到的来自联营企业的股利	

2020年12月31日/2020年度

	广东南方子衿教育科技有限公司
流动资产	7,305,494.20
非流动资产	817,306.21
资产合计	8,122,800.41
流动负债	241,300.13
非流动负债	
负债合计	241,300.13
净资产	7,881,500.28
按持股比例计算的净资产份额	2,679,710.10
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	2,679,710.10

	广东南方子衿教育科技有限公司
营业收入	
净利润	-2,118,499.72
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-2,118,499.72
本期收到的来自联营企业的股利	

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广东广弘控股股份有限公司	广州市	畜禽养殖、食品加工、食品冷藏和物流配送；图书、电子出版物总发行、销售。	583,790,330.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东省出版集团有限公司	实际控制人
南方出版传媒股份有限公司	同一实际控制人
广东新华发行集团股份有限公司	同一实际控制人
广东教育出版社有限公司	同一实际控制人
广东新世纪出版社有限公司	同一实际控制人
广东语音音像电子出版社有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东海燕电子音像出版社有限公司	同一实际控制人
广东花城出版社有限公司	同一实际控制人
广东经济出版社有限公司	同一实际控制人
广东科技出版社有限公司	同一实际控制人
广东南方出版传媒教材经营有限公司	同一实际控制人
广东南方传媒教育发展有限公司	同一实际控制人
广东人民出版社有限公司	同一实际控制人
广东大沿海出版工贸有限公司	同一实际控制人
广东省地图出版社有限公司	同一实际控制人
广州市粤橙教育科技有限公司	同一实际控制人

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-9月	2020年度	2019年度
广东新华发行集团股份有限公司	采购图书	340,199,367.42	329,834,369.09	303,845,466.95
广东荟阅文化传播有限公司	采购图书	586,658.25		
广东教育出版社有限公司	采购图书	86,684,354.85	78,748,281.26	58,573,252.06
广东新世纪出版社有限公司	采购图书	1,700,101.79	51,421,771.35	47,690,524.67
广东经济出版社有限公司	采购图书		36,483,845.49	33,707,975.15
广东科技出版社有限公司	采购图书	1,376,537.11	17,606,021.87	16,644,064.25
广东人民出版社有限公司	采购图书	449,677.01	9,455,604.30	9,323,193.05
广东语言音像电子出版有限公司	采购图书	810,880.00		
广州市粤橙教育科技有限公司	采购图书	113,586.52		
南方出版传媒股份有限公司	采购图书	1,352,560.71	2,647,474.87	1,427,898.22
广东南方传媒教育发展有限公司	采购图书	5,635,167.15	7,621,063.48	701,186.46
广东语言音像电子出版社有限公司	采购图书		370,165.14	605,049.08
广东花城出版社有限公司	采购图书		220,482.37	264,405.52
广东南方出版传媒教材经营有限公司	采购图书	24,788.10	31,623,197.27	169,045.00
广东海燕电子音像出版社有限公司	采购图书	194,749.66	6,099.09	17,466.66

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
广东人民出版社惠州出版有限公司	采购图书		1,258,606.36	
广东教育出版社珠海出版有限公司	采购图书		501,500.82	
广东新华发行集团股份有限公司	采购发行服务	406,417.46	2,024,162.50	1,539,375.12
广东大沿海出版工贸有限公司	采购其他	7,188.00	15,530.97	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
广东荟阅文化传播有限公司	销售图书	759,492.97		
广东新华发行集团股份有限公司	销售图书	5,733,206.29	12,595,227.63	9,552,076.06
广东新华发行集团股份有限公司	销售发行服务	124,100,701.03	116,085,674.31	113,724,073.89
广东新世纪出版社有限公司	销售发行服务		757,800.00	748,600.00
广东经济出版社有限公司	销售发行服务		301,400.00	580,800.00
广东教育出版社有限公司	销售发行服务		262,058.42	374,500.00
广东科技出版社有限公司	销售发行服务		140,200.00	143,000.00
广东人民出版社有限公司	销售发行服务		99,200.00	92,700.00
广东南方出版传媒教材经营有限公司	销售发行服务		310,400.00	

关联交易定价方式及决策程序的说明

广东教育书店有限公司销售图书的定价政策如下：

A、省教育厅审定教材（中小学学生课本）

a、非免费教材：

根据省物价局核定的价格作为课本定价，出版社供货折扣一般为 72-73%，教育书店销售给发行网点的销售折扣为 86%，发行网点按课本定价向学校（或学生）收订和出售。

b、免费教材：

根据省物价局核定的价格计价，广东新华发行集团股份有限公司按结算总价 25.99%的发行服务费转付给教育书店，教育书店再支付给发行网点 13%发行服务费。

B、省教育厅推荐中小学公告教辅材料

是指经广东省中小学教辅材料评议委员会审议通过的中小学推荐教辅材料，根据省物价局核定的价格作为课本定价，出版社供货折扣一般为65%，教育书店销售给发行网点的销售折扣为75%，发行网点按课本定价向学校（或学生）收订和出售。

C、教育书店教辅资料（市场品种）

是指除教材以外的教学辅导书、教学参考资料、其它教辅资料。不同种类的教辅定价和进货折扣也不同，教育书店结算法的基本原则是：按定价和进货折扣，根据征订发行量的状况，加6-10%折扣作为对外（包括发行网点）销售的销售折扣。

D、教育书店中职教材

根据物价局核定价格作为教材定价，出版社供货折扣一般为60-70%，教育书店销售给下属发行网点的销售折扣为70-80%，下属发行网点按课本定价向学校（或学生）收订和出售。

2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广东省广弘资产经营有限公司	135,000,000.00	2021-1-4	2021-3-2	
广东省广弘资产经营有限公司	45,210,000.00	2021-4-28	2021-6-30	
广东省广弘资产经营有限公司	51,000,000.00	2021-5-31	2021-8-25	
广东省广弘资产经营有限公司	19,000,000.00	2021-6-25	2021-8-25	
广东省广弘资产经营有限公司	17,790,000.00	2021-6-25	2021-9-17	
广东省广弘资产经营有限公司	80,000,000.00	2021-6-25	2021-11-2	
广东广弘控股股份有限公司	80,000,000.00	2020-6-30	2022-6-1	
广东广弘控股股份有限公司	18,173,420.64	2021-9-24	2022-9-22	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	广东新华发行集团股份有限公司	148,656,991.38	7,155,515.16	74,146,219.86	3,707,310.99	52,221,050.82	2,611,687.40
	广东新华发行集团台山新华书店有限公司			230,200.00	11,510.00		
	广东教育出版社有限公司			228,300.00	11,415.00		
	广东人民出版社有限公司			99,200.00	4,960.00		
	广东新华发行集团新丰新华书店有限公司			43,974.18	2,198.71		
	广东新华发行集团遂溪新华书店有限公司	15,018.33	750.92				
其他应收款							
	广东广弘控股股份有限公司	304,745,884.97		573,421,155.93		621,242,049.01	
	广东新华发行集团股份有限公司			20,000.00	2,000.00	20,000.00	1,000.00
	广东新华发行集团雷州新华书店有限公司	615,545.05	30,777.25	215,545.05	10,777.25		
	广东新华发行集团股份有限公司赤坎购书中心			15,000.00	750.00		
	广东新华发行集团始兴新华书店有限公司	20,000.00	1,000.00				
预付款项							
	广东荟阅文化传播有限公司	300,000.00					

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应付账款				
	广东新华发行集团股份有限公司	199,060,510.50	157,395,747.19	20,683,496.27
	广东新世纪出版社有限公司		22,506,855.15	2,656,531.11
	广东科技出版社有限公司		11,218,500.27	1,851,485.38
	广东人民出版社有限公司		2,405,802.28	1,776,438.12
	南方出版传媒股份有限公司		1,588,916.56	1,391,465.28
	广东教育出版社有限公司	4,253,854.93	5,258,350.78	661,807.11
	广东南方出版传媒教材经营有限公司		12,047,266.17	
	广东经济出版社有限公司		10,723,769.06	
	广东新华发行集团开平新华书店有限公司	524,646.98	833,507.79	
	广东教育出版社珠海出版有限公司	304,035.80	352,220.40	
	广东新华发行集团遂溪新华书店有限公司	136,916.32	142,117.87	
	广东花城出版社有限公司		113,825.40	
应付股利				
	广东广弘控股股份有限公司			226,650,000.00
其他应付款				
	广东省广弘资产经营有限公司	80,080,000.00		
合同负债				
	广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司	21,123.16		

(七) 资金集中管理资金

1、 本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

广东广弘控股股份有限公司（简称“广弘控股”）于2012年制定《广弘控股公司资金集中管理实施方案》和《广弘控股公司资金集中管理暂行办法》，对集团控股的子公司的资金集中管理作出了系统规定，广东教育书店有限公司本部参与该资金集中管理安排；广弘控股在归集银行（工商银行、农业银行）开立的银行账户为总账户，各子公司在归集银行开立的银行账户为分账户，广弘

控股根据各子公司的经营需要核定分账户的预留额度，用于支付日常费用，每日将分账户超过预留额度的资金定时上划至总账户，各公司需在分账户支付的超过预留额度的款项，由各公司提出申请，经审核批准后，总账户下拨至分账户，再由分账户支付至收款方。

2、 本公司归集至集团的资金

本公司归集至集团母公司账户的资金

项目名称	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	304,745,884.97		573,421,155.93		621,242,049.01	
合计	304,745,884.97		573,421,155.93		621,242,049.01	

3、 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

项目名称	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款	80,000,000.00		
其他应收款	-98,173,420.64	-80,000,000.00	
合计	178,173,420.64	80,000,000.00	

八、 或有事项

2021年9月30日存在的或有事项：

1、本公司之子公司深圳市育才教育书店有限公司（以下简称“深圳育才教育书店”）就侵权责任纠纷起诉深圳市蛇口南昊文化有限公司、胡家兵，涉案本金为2,055,881.25元，起诉缘由为，胡家兵、南昊公司等违规开展美术学具交易，侵害公司利益，导致深圳育才教育书店在此前进行的买卖合同纠纷案中被判令向南昊公司支付205万余元款项，胡家兵与南昊公司等构成共同侵权。深圳市罗湖区人民法院于2021年7月16日送达受理通知书，案号为（2021）粤0303民初23211号。截止至2021年9月30日，该案件无新进展。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	151,674,122.44	111,122,807.83	57,517,315.92
1至2年	71,555,151.60		
2至3年			
3至4年			
4年以上			
小计	223,229,274.04	111,122,807.83	57,517,315.92
减：坏账准备	7,155,515.16	3,723,685.99	2,443,760.75
合计	216,073,758.88	107,399,121.84	55,073,555.17

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021年9月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	223,229,274.04	100.00	7,155,515.16	3.21	216,073,758.88
其中：					
账龄	71,555,151.60	32.05	7,155,515.16	10.00	64,399,636.44
余额百分比组合	151,674,122.44	67.95			151,674,122.44
合计	223,229,274.04	100.00	7,155,515.16		216,073,758.88

2020年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	111,122,807.83	100.00	3,723,685.99	3.35	107,399,121.84
其中：					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄	74,473,719.86	67.02	3,723,685.99	5.00	70,750,033.87
余额百分比组合	36,649,087.97	32.98			36,649,087.97
合计	111,122,807.83	100.00	3,723,685.99		107,399,121.84

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,517,315.92	100.00	2,443,760.75	4.25	55,073,555.17
其中:					
账龄	48,875,215.09	84.97	2,443,760.75	5.00	46,431,454.34
余额百分比组合	8,642,100.83	15.03			8,642,100.83
合计	57,517,315.92	100.00	2,443,760.75		55,073,555.17

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄	71,555,151.60	7,155,515.16	10.00	74,473,719.86	3,723,685.99	5.00	48,875,215.09	2,443,760.75	5.00
余额百分比组合	151,674,122.44			36,649,087.97			8,642,100.83		
合计	223,229,274.04	7,155,515.16		111,122,807.83	3,723,685.99		57,517,315.92	2,443,760.75	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政 策变更 调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按组合计提坏 账准备	7,933.79		7,933.79	2,435,826.96			2,443,760.75
合计	7,933.79		7,933.79	2,435,826.96			2,443,760.75

类别	2019.12.31	会计政 策变更 调整	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
				计提	收回或 转回	转销 或核 销	
按组合计提 坏账准备	2,443,760.75		2,443,760.75	1,279,925.24			3,723,685.99
合计	2,443,760.75		2,443,760.75	1,279,925.24			3,723,685.99

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,723,685.99	3,431,829.17			7,155,515.16
合计	3,723,685.99	3,431,829.17			7,155,515.16

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021.9.30		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	71,555,151.60	32.05	7,155,515.16
深圳市育才教育书店有限公司	54,265,347.47	24.31	
珠海市广弘教育书店有限公司	10,042,442.96	4.50	
佛山市顺德区弘迎教育书店有限公司	8,898,235.41	3.99	
惠州市教育书店有限公司	8,511,624.58	3.81	
合计	153,272,802.02	68.66	7,155,515.16

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	74,146,219.86	66.72	3,707,310.99
深圳市育才教育书店有限公司	7,707,759.79	6.94	
江门市广弘教育书店有限公司	5,053,496.83	4.55	
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	4,749,584.37	4.27	
普宁市广弘教育书店有限公司	2,762,622.93	2.49	
合计	94,419,683.78	84.97	3,707,310.99

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	48,736,620.50	84.73	2,436,831.02
中山市广弘教育书店有限公司	1,916,560.20	3.33	
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	1,044,305.15	1.82	
普宁市广弘教育书店有限公司	791,469.45	1.38	
佛山市广雅教育书店有限公司	786,328.56	1.37	
合计	53,275,283.86	92.63	2,436,831.02

(二) 其他应收款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	304,794,113.22	573,465,029.75	621,397,075.37
合计	304,794,113.22	573,465,029.75	621,397,075.37

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	268,600,705.30	312,179,106.88	212,304,611.57
1至2年	36,185,735.29	212,231,960.86	409,057,815.50

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
2至3年	2,708.00	49,057,615.55	6,982.00
3至4年	15,168.00	5,232.00	71,700.00
4年以上	172,883.80	167,651.80	105,751.80
小计	304,977,200.39	573,641,567.09	621,546,860.87
减：坏账准备	183,087.17	176,537.34	149,785.50
合计	304,794,113.22	573,465,029.75	621,397,075.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021年9月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	304,977,200.39	100.00	183,087.17	0.06	304,794,113.22
其中：					
账龄组合	231,315.42	0.08	183,087.17	79.15	48,228.25
余额百分比组合	304,745,884.97	99.92			304,745,884.97
合计	304,977,200.39	100.00	183,087.17		304,794,113.22

2020年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	573,641,567.09	100.00	176,537.34	0.03	573,465,029.75
其中：					
账龄组合	220,411.16	0.04	176,537.34	80.09	43,873.82
余额百分比组合	573,421,155.93	99.96			573,421,155.93
合计	573,641,567.09	100.00	176,537.34		573,465,029.75

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	621,546,860.87	100.00	149,785.50	0.02	621,397,075.37
其中：					
账龄	304,811.86	0.05	149,785.50	49.14	155,026.36
余额百分比组合	621,242,049.01	99.95			621,242,049.01
合计	621,546,860.87	100.00	149,785.50		621,397,075.37

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄	231,315.42	183,087.17	79.15	220,411.16	176,537.34	80.09	304,811.86	149,785.50	49.14
余额百分比组合	304,745,884.97			573,421,155.93			621,242,049.01		
合计	304,977,200.39	183,087.17		573,641,567.09	176,537.34		621,546,860.87	149,785.50	

(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)	
2019.1.1 余额	134,348.87			134,348.87
2019.1.1 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	15,436.63			15,436.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31 余额	149,785.50			149,785.50

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)	
2019.12.31 余额	149,785.50			149,785.50
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,751.84			26,751.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2020.12.31 余额	176,537.34			176,537.34

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2020.12.31 余额	176,537.34			176,537.34
2020.12.31 余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,549.83			6,549.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.9.30 余额	183,087.17			183,087.17

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政 策变更 调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按组合计提坏账 准备	134,348.87		134,348.87	15,436.63			149,785.50
合计	134,348.87		134,348.87	15,436.63			149,785.50

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	149,785.50	26,751.84			176,537.34
合计	149,785.50	26,751.84			176,537.34

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	231,315.42	-48,228.25			183,087.17
合计	231,315.42	-48,228.25			183,087.17

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应收款项			32,747.58
应收补贴款			
押金保证金	190,759.80	190,759.80	203,509.80
关联方往来款	304,745,884.97	573,421,155.93	621,242,049.01
其他	40,555.62	29,651.36	68,554.48
合计	304,977,200.39	573,641,567.09	621,546,860.87

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

2021年9月30日

单位名称	款项性质	2021.9.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东广弘控股股份有限公司	关联方往来款	304,745,884.97	1年以内, 1-2年	99.92	
广州市美园物业管理有限公司	押金保证金	105,751.80	4年以上	0.03	105,751.80
名门大厦4楼办公场地押金	押金保证金	60,000.00	4年以上	0.02	60,000.00

单位名称	款项性质	2021.9.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	其他	39,555.62	1年以内	0.01	1,977.78
广州燃气集团有限公司东区分公司	押金保证金	15,168.00	3-4年	0.00	7,584.00
合计		304,966,360.39		99.98	175,313.58

2020年12月31日

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东广弘控股股份有限公司	关联方往来款	573,421,155.93	1年以内, 1-2年, 2-3年	99.96	
广州市美园物业管理有限公司	押金保证金	105,751.80	4年以上	0.02	105,751.80
名门大厦4楼办公场地押金	押金保证金	60,000.00	4年以上	0.01	60,000.00
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	其他	28,651.36	1-2年	0.00	2,865.14
广州燃气集团有限公司东区分公司	押金保证金	15,168.00	2-3年	0.00	3,033.60
合计		573,630,727.09		99.99	171,650.54

2019年12月31日

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
广东广弘控股股 份有限公司	关联方往 来款	621,242,049.01	1年以内, 1- 2年, 2-3年	99.95	
中国石化销售股 份有限公司广东 广州石油分公司	其他	34,592.22	1年以内	0.01	1,729.61
广州市美园物业 管理有限公司	押金保证 金	105,751.80	5年以上	0.02	105,751.80
名门大厦4楼办 公场地押金	押金保证 金	60,000.00	3-4年	0.01	30,000.00
朱小宁	应收款项	32,747.58	1年以内	0.01	1,637.38
合计		621,475,140.61		100.00	139,118.79

(三) 长期股权投资

项目	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	51,704,150.13		51,704,150.13	51,704,150.13		51,704,150.13
对联营、合营企业投资	1,508,139.14		1,508,139.14	2,679,710.10		
合计	53,212,289.27		53,212,289.27	54,383,860.23		51,704,150.13

1、对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州粤教金版图书有限公司	8,086,638.45			8,086,638.45		
深圳市育才教育书店有限公司	3,527,995.61			3,527,995.61		
东莞市广弘教育书店有限公司	2,053,631.86			2,053,631.86		
茂名市育才教育书店有限公司	2,046,483.82			2,046,483.82		
肇庆市广弘教育书店有限公司	1,969,822.87			1,969,822.87		
清远市育才教育书店有限公司	1,804,783.47			1,804,783.47		
汕头市教育书店有限公司	1,797,885.00			1,797,885.00		
中山市广弘教育书店有限公司	1,797,596.21			1,797,596.21		
佛山市顺德区弘迎教育书店有限公司	1,154,471.62			1,154,471.62		
佛山市南海区广泓教育书店有限公司	1,029,769.44			1,029,769.44		
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	902,072.86			902,072.86		
珠海市广弘教育书店有限公司	901,421.03			901,421.03		
汕尾市育才教育书店有限公司	885,676.44			885,676.44		
佛山市广雅教育书店有限公司	874,091.83			874,091.83		
江门市广弘教育书店有限公司	871,655.31			871,655.31		
惠州市教育书店有限公司	796,406.55			796,406.55		
普宁市广弘教育书店有限公司	689,407.12			689,407.12		
化州市育才教育书店有限公司	674,951.58			674,951.58		
潮州市广弘教育书店有限公司	674,466.43			674,466.43		
湛江市港城教育书店有限公司	645,362.92			645,362.92		
河源市广弘教育书店有限公司	615,056.69			615,056.69		
廉江市广弘教育书店有限公司	603,287.57			603,287.57		
陆丰市教育书店有限公司	598,789.22			598,789.22		
韶关市广雅教育书店有限公司	576,180.46			576,180.46		
惠来县广弘教育书店有限公司	572,787.71			572,787.71		
罗定市广弘教育书店有限公司	555,174.94			555,174.94		

被投资单位	2018.12.31	本期 增加	本期 减少	2019.12.31	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
惠东县广雅教育书店有限公司	553,286.73			553,286.73		
珠海市斗门广雅教育书店有限公司	531,211.68			531,211.68		
阳春市广弘教育书店有限公司	527,198.16			527,198.16		
五华县广弘教育书店有限公司	523,808.17			523,808.17		
梅州市埔丰广弘教育书店有限公司	498,999.50			498,999.50		
饶平县广雅教育书店有限公司	497,408.76			497,408.76		
信宜市广弘教育书店有限公司	495,567.95			495,567.95		
云浮市育才教育书店有限公司	488,853.07			488,853.07		
梅州广弘教育书店有限公司	485,821.28			485,821.28		
揭西县广弘教育书店有限公司	471,097.69			471,097.69		
乐昌市广弘教育书店有限公司	467,047.15			467,047.15		
兴宁市广弘教育书店有限公司	466,542.73			466,542.73		
遂溪县教育书店有限公司	458,949.00			458,949.00		
揭阳市广雅教育书店有限公司	458,492.00			458,492.00		
徐闻县广弘教育书店有限公司	453,537.90			453,537.90		
揭阳市揭东广弘教育书店有限公司	450,229.16			450,229.16		
惠州市惠阳区广弘教育书店有限公司	439,489.51			439,489.51		
雷州市广弘教育书店有限公司	435,463.68			435,463.68		
阳山县广弘教育书店有限公司	429,745.97			429,745.97		
阳江市育才教育书店有限公司	428,674.42			428,674.42		
梅州市梅县区广雅教育书店有限公司	423,508.01			423,508.01		
南雄市广弘教育书店有限公司	411,545.45			411,545.45		
吴川市广雅教育书店有限公司	399,544.11			399,544.11		
开平市广知教育书店有限公司	391,949.27			391,949.27		
始兴县广弘教育书店有限公司	388,690.19			388,690.19		

被投资单位	2018.12.31	本期 增加	本期 减少	2019.12.31	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
龙川县广弘教育书店有限公司	384,384.92			384,384.92		
怀集县广知教育书店有限公司	381,778.33			381,778.33		
连平县广弘教育书店有限公司	378,095.01			378,095.01		
龙门县教育书店有限公司	377,286.49			377,286.49		
紫金县广弘教育书店有限公司	331,701.54			331,701.54		
鹤山市广弘教育书店有限公司	305,877.94			305,877.94		
新兴县育才教育书店有限公司	297,591.28			297,591.28		
和平县广弘教育书店有限公司	277,938.60			277,938.60		
郁南县广弘教育书店有限公司	246,539.86			246,539.86		
新丰县广弘教育书店有限公司	231,659.71			231,659.71		
恩平市育才教育书店有限公司	208,767.90			208,767.90		
合计	51,704,150.13			51,704,150.13		

被投资单位	2019.12.31	本期 增加	本期 减少	2020.12.31	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
广州粤教金版图书有限公司	8,086,638.45			8,086,638.45		
深圳市育才教育书店有限公司	3,527,995.61			3,527,995.61		
东莞市广弘教育书店有限公司	2,053,631.86			2,053,631.86		
茂名市育才教育书店有限公司	2,046,483.82			2,046,483.82		
肇庆市广弘教育书店有限公司	1,969,822.87			1,969,822.87		
清远市育才教育书店有限公司	1,804,783.47			1,804,783.47		
汕头市教育书店有限公司	1,797,885.00			1,797,885.00		
中山市广弘教育书店有限公司	1,797,596.21			1,797,596.21		
佛山市顺德区弘迎教育书店有限公司	1,154,471.62			1,154,471.62		
佛山市南海区广泓教育书店有限公司	1,029,769.44			1,029,769.44		

被投资单位	2019.12.31	本期 增加	本 期 减 少	2020.12.31	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	902,072.86			902,072.86		
珠海市广弘教育书店有限公司	901,421.03			901,421.03		
汕尾市育才教育书店有限公司	885,676.44			885,676.44		
佛山市广雅教育书店有限公司	874,091.83			874,091.83		
江门市广弘教育书店有限公司	871,655.31			871,655.31		
惠州市教育书店有限公司	796,406.55			796,406.55		
普宁市广弘教育书店有限公司	689,407.12			689,407.12		
化州市育才教育书店有限公司	674,951.58			674,951.58		
潮州市广弘教育书店有限公司	674,466.43			674,466.43		
湛江市港城教育书店有限公司	645,362.92			645,362.92		
河源市广弘教育书店有限公司	615,056.69			615,056.69		
廉江市广弘教育书店有限公司	603,287.57			603,287.57		
陆丰市教育书店有限公司	598,789.22			598,789.22		
韶关市广雅教育书店有限公司	576,180.46			576,180.46		
惠来县广弘教育书店有限公司	572,787.71			572,787.71		
罗定市广弘教育书店有限公司	555,174.94			555,174.94		
惠东县广雅教育书店有限公司	553,286.73			553,286.73		
珠海市斗门广雅教育书店有限公司	531,211.68			531,211.68		
阳春市广弘教育书店有限公司	527,198.16			527,198.16		
五华县广弘教育书店有限公司	523,808.17			523,808.17		
梅州市埔丰广弘教育书店有限公司	498,999.50			498,999.50		
饶平县广雅教育书店有限公司	497,408.76			497,408.76		
信宜市广弘教育书店有限公司	495,567.95			495,567.95		
云浮市育才教育书店有限公司	488,853.07			488,853.07		
梅州广弘教育书店有限公司	485,821.28			485,821.28		
揭西县广弘教育书店有限公司	471,097.69			471,097.69		

被投资单位	2019.12.31	本期 增加	本 期 减 少	2020.12.31	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
乐昌市广弘教育书店有限公司	467,047.15			467,047.15		
兴宁市广弘教育书店有限公司	466,542.73			466,542.73		
遂溪县教育书店有限公司	458,949.00			458,949.00		
揭阳市广雅教育书店有限公司	458,492.00			458,492.00		
徐闻县广弘教育书店有限公司	453,537.90			453,537.90		
揭阳市揭东广弘教育书店有限公司	450,229.16			450,229.16		
惠州市惠阳区广弘教育书店有限公司	439,489.51			439,489.51		
雷州市广弘教育书店有限公司	435,463.68			435,463.68		
阳山县广弘教育书店有限公司	429,745.97			429,745.97		
阳江市育才教育书店有限公司	428,674.42			428,674.42		
梅州市梅县区广雅教育书店有限公司	423,508.01			423,508.01		
南雄市广弘教育书店有限公司	411,545.45			411,545.45		
吴川市广雅教育书店有限公司	399,544.11			399,544.11		
开平市广知教育书店有限公司	391,949.27			391,949.27		
始兴县广弘教育书店有限公司	388,690.19			388,690.19		
龙川县广弘教育书店有限公司	384,384.92			384,384.92		
怀集县广知教育书店有限公司	381,778.33			381,778.33		
连平县广弘教育书店有限公司	378,095.01			378,095.01		
龙门县教育书店有限公司	377,286.49			377,286.49		
紫金县广弘教育书店有限公司	331,701.54			331,701.54		
鹤山市广弘教育书店有限公司	305,877.94			305,877.94		
新兴县育才教育书店有限公司	297,591.28			297,591.28		
和平县广弘教育书店有限公司	277,938.60			277,938.60		
郁南县广弘教育书店有限公司	246,539.86			246,539.86		
新丰县广弘教育书店有限公司	231,659.71			231,659.71		
恩平市育才教育书店有限公司	208,767.90			208,767.90		

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	51,704,150.13			51,704,150.13		

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州粤教金版图书有限公司	8,086,638.45			8,086,638.45		
深圳市育才教育书店有限公司	3,527,995.61			3,527,995.61		
东莞市广弘教育书店有限公司	2,053,631.86			2,053,631.86		
茂名市育才教育书店有限公司	2,046,483.82			2,046,483.82		
肇庆市广弘教育书店有限公司	1,969,822.87			1,969,822.87		
清远市育才教育书店有限公司	1,804,783.47			1,804,783.47		
汕头市教育书店有限公司	1,797,885.00			1,797,885.00		
中山市广弘教育书店有限公司	1,797,596.21			1,797,596.21		
佛山市顺德区弘迎教育书店有限公司	1,154,471.62			1,154,471.62		
佛山市南海区广泓教育书店有限公司	1,029,769.44			1,029,769.44		
汕头市潮阳区育才教育书店有限公司	902,072.86			902,072.86		
珠海市广弘教育书店有限公司	901,421.03			901,421.03		
汕尾市育才教育书店有限公司	885,676.44			885,676.44		
佛山市广雅教育书店有限公司	874,091.83			874,091.83		
江门市广弘教育书店有限公司	871,655.31			871,655.31		
惠州市教育书店有限公司	796,406.55			796,406.55		
普宁市广弘教育书店有限公司	689,407.12			689,407.12		
化州市育才教育书店有限公司	674,951.58			674,951.58		
潮州市广弘教育书店有限公司	674,466.43			674,466.43		
湛江市港城教育书店有限公司	645,362.92			645,362.92		
河源市广弘教育书店有限公司	615,056.69			615,056.69		

被投资单位	2020.12.31	本期 增加	本期 减少	2021.9.30	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
廉江市广弘教育书店有限公司	603,287.57			603,287.57		
陆丰市教育书店有限公司	598,789.22			598,789.22		
韶关市广雅教育书店有限公司	576,180.46			576,180.46		
惠来县广弘教育书店有限公司	572,787.71			572,787.71		
罗定市广弘教育书店有限公司	555,174.94			555,174.94		
惠东县广雅教育书店有限公司	553,286.73			553,286.73		
珠海市斗门广雅教育书店有限公司	531,211.68			531,211.68		
阳春市广弘教育书店有限公司	527,198.16			527,198.16		
五华县广弘教育书店有限公司	523,808.17			523,808.17		
梅州市埔丰广弘教育书店有限公司	498,999.50			498,999.50		
饶平县广雅教育书店有限公司	497,408.76			497,408.76		
信宜市广弘教育书店有限公司	495,567.95			495,567.95		
云浮市育才教育书店有限公司	488,853.07			488,853.07		
梅州广弘教育书店有限公司	485,821.28			485,821.28		
揭西县广弘教育书店有限公司	471,097.69			471,097.69		
乐昌市广弘教育书店有限公司	467,047.15			467,047.15		
兴宁市广弘教育书店有限公司	466,542.73			466,542.73		
遂溪县教育书店有限公司	458,949.00			458,949.00		
揭阳市广雅教育书店有限公司	458,492.00			458,492.00		
徐闻县广弘教育书店有限公司	453,537.90			453,537.90		
揭阳市揭东广弘教育书店有限公司	450,229.16			450,229.16		
惠州市惠阳区广弘教育书店有限公司	439,489.51			439,489.51		
雷州市广弘教育书店有限公司	435,463.68			435,463.68		
阳山县广弘教育书店有限公司	429,745.97			429,745.97		
阳江市育才教育书店有限公司	428,674.42			428,674.42		

被投资单位	2020.12.31	本期 增加	本期 减少	2021.9.30	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
梅州市梅县区广雅教育书店有限公司	423,508.01			423,508.01		
南雄市广弘教育书店有限公司	411,545.45			411,545.45		
吴川市广雅教育书店有限公司	399,544.11			399,544.11		
开平市广知教育书店有限公司	391,949.27			391,949.27		
始兴县广弘教育书店有限公司	388,690.19			388,690.19		
龙川县广弘教育书店有限公司	384,384.92			384,384.92		
怀集县广知教育书店有限公司	381,778.33			381,778.33		
连平县广弘教育书店有限公司	378,095.01			378,095.01		
龙门县教育书店有限公司	377,286.49			377,286.49		
紫金县广弘教育书店有限公司	331,701.54			331,701.54		
鹤山市广弘教育书店有限公司	305,877.94			305,877.94		
新兴县育才教育书店有限公司	297,591.28			297,591.28		
和平县广弘教育书店有限公司	277,938.60			277,938.60		
郁南县广弘教育书店有限公司	246,539.86			246,539.86		
新丰县广弘教育书店有限公司	231,659.71			231,659.71		
恩平市育才教育书店有限公司	208,767.90			208,767.90		
合计	51,704,150.13			51,704,150.13		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动							2020.12.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
联营企业										
广东南方子衿教育科技有限公司		3,400,000.00		-720,289.90						2,679,710.10
合计		3,400,000.00		-720,289.90						2,679,710.10

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动							2021.9.30	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
联营企业										
广东南方子衿教育科技有限公司				-1,171,570.96						1,508,139.14
合计				-1,171,570.96						1,508,139.14

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2021年1-9月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	668,316,797.30	531,982,022.98	1,055,320,873.94	903,585,952.26	1,011,272,863.36	796,434,893.23
其他业务	336,685.72	265,384.68	490,731.66	353,846.22	316,761.18	354,836.60
合计	668,653,483.02	532,247,407.66	1,055,811,605.60	903,939,798.48	1,011,589,624.54	796,789,729.83

营业收入明细:

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非免费教材销售收入	614,803,572.32	936,115,249.78	855,664,648.24
免费教材发行服务收入	50,555,596.16	114,373,442.77	150,971,056.98
征订发行收入	261,566.23	2,151,000.00	4,031,600.00
渠道服务费收入	2,696,062.59	2,681,181.39	605,558.14
固定资产租赁收入	336,685.72	486,602.54	308,790.64
其他业务		4,129.12	7,970.54
合计	668,653,483.02	1,055,811,605.60	1,011,589,624.54

(五) 投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
成本法核算的长期股权投资收益	51,249,080.43	29,424,783.59	22,059,845.59
权益法核算的长期股权投资收益	-1,171,570.96	-720,289.90	
合计	50,077,509.47	28,704,493.69	22,059,845.59

十一、 财务报表的批准

本财务报表已经公司董事会批准报出。

广东教育书店有限公司
(加盖公章)

二〇二二年三月二十三日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案信息。

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围

审查企业会计报表,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,出具相关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统实施、维护、咨询、培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021年12月28日

证书序号: 0001247

说明

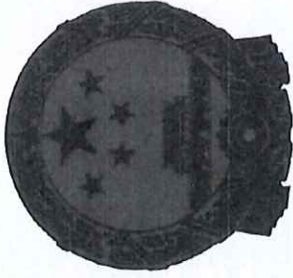
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

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

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名	王耀华
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1969-10-02
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 珠海分所
身份证号码	110108196910026031
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.



王耀华(440400010014), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



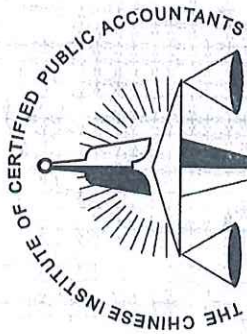
440400010014

证书编号: 440400010014
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年07月17日
Date of Issuance

2021年5月换发



中国注册会计师协会

姓名	昌宇颖
Full name	昌宇颖
性别	女
Sex	女
出生日期	1981-05-07
Date of birth	1981-05-07
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	广东分所
身份证号码	513624198105074886
Identity card No.	513624198105074886



证书编号:
No. of Certificate

310000061516

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d



昌宇颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



昌宇颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。

