



北教传媒

NEEQ:831299

京版北教文化传媒股份有限公司

Jingban Beijing Education Culture MediCorporation Limited



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人董丽燕、主管会计工作负责人刘强及会计机构负责人（会计主管人员）李云柯保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京市西城区北三环中路 6 号 A 座 1111 办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、北教传媒	指	京版北教文化传媒股份有限公司
北京出版集团	指	北京出版集团有限责任公司
北教小雨	指	北教小雨文化传媒（北京）有限公司
北教童趣	指	北教童趣教育科技（北京）有限公司
油菜花公司	指	北京油菜花文化传播有限公司
北京市文资中心	指	北京市国有文化资产管理中心
《公司章程》	指	《京版北教文化传媒股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	华西证券股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
本期末	指	2023年6月30日
上期末	指	2022年12月31日
本期初	指	2023年1月1日
高级管理人员	指	公司总经理、总编辑、副总经理、副总编辑、 董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监 事会议事规则》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	京版北教文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Jingban Beijing Education Culture Media Corporation Limited Beijing Education Media		
法定代表人	董丽燕	成立时间	2010年12月24日
控股股东	控股股东为（北京出版集团有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（北京市国有文化资产管理中心），一致行动人为（刘强、胡燕、北京九州英才图书策划有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	新闻出版业-R85-852-8521		
主要产品与服务项目	公司主要产品：教育类图书及PC端、移动端在线教育产品的策划、设计、制作与发行。教育类图书包含教辅类图书、课外阅读类图书及政策学习类图书。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	北教传媒	证券代码	831299
挂牌时间	2014年11月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	71,215,846
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李杨	联系地址	北京市西城区北三环中路6号
电话	010-58572532	电子邮箱	bjcmedu@163.com
公司办公地址	北京市西城区北三环中路6号	邮政编码	100120
公司网址	http://www.beijiaocm.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102567466581W		
注册地址	北京市西城区北三环中路6号1号楼五层		
注册资本（元）	71,215,846	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为新闻和出版业（R85）。本公司从事教育类图书线上教育产品的策划、设计、制作与发行。公司产品：教育类图书及线上教育产品。教育类图书包含教辅类图书、课外阅读类图书及政策学习类图书。公司拥有所经营图书产品的多项著作权、商标、专利，并拥有多项软件著作权、出版物经营许可证、产品研发、销售及售后服务团队；为全国中小学生、教师及学校提供纸质和互联网教育产品及相关服务。公司图书产品通过代理商在全国进行批发及线上销售，收入源于图书产品的线上线下销售。

2023年上半年，公司对标重点经营任务清单，在改革发展、新业务拓展、数字化转型、管理创新、重大活动和重大项目等方面持续发力，取得了一定的工作成效：如实施“金品”战略，打造头部产品；主动拥抱互联网，努力推进数字化转型；优化资源配置结构，完善绩效考核体系；扎实推进降本减费，努力实现提质增效；努力增加目录图书品种，积极做好市场推广发行。

下半年经营计划为：1. 全力研发适合网络销售的产品，通过网络数据筛查、合作达人的沟通，定位当前或未来会热销产品，争取能打造出 2-3 个爆品。2. 积极拓展营销渠道，大力发展新媒体销售，线上线下联动，达到销售共振效应，提高公司整体销售。北教童趣公司开设电商旗舰商城，加大线上销售力度和私有流量池建设，并申请实物出口资质，开拓海外市场，力争在实物出口和版权输出上取得突破。3. 继续压实责任，确保年度经营目标的实现。4. 按照工作安排，完成《内控手册》编制工作。5. 策划继续推进传承人“集换式收藏卡牌”和“传承人戏服知识普及卡”等文创产品的设计和制作，举办国韵文化节，参与十月中国戏曲文化周等活动的周边产品。

(二) 行业情况

1. 义务教育阶段学生人数平稳，为教辅图书出版发行市场带来空间。

从人口结构来看，我国中小学生数量庞大，且保持相对稳定的规模。根据国家统计局公布的《国民经济和社会发展统计公报》，2022 年我国普通高中、初中和普通小学的在校人数分别为 2713.9 万人、5120.6 万人和 10732.0 万人。我国家庭具有重视教育的传统，随

随着经济收入的逐步增长和生活质量的不断提升，用于教育的家庭支出也在不断增加。2022年全国居民人均消费构成中，教育文化娱乐消费支出占10.1%，与发达国家及地区相比仍有较大提升空间。在家庭教育支出中，由于高考升学制度的原因，以及教辅图书所具有的助学、助考功能以及与教材版本相配套的特点，教辅图书显然属于刚性需求。《2023年上半年图书零售市场分析》数据显示，从2023年上半年各类图书的码洋构成来看，教辅类码洋比重位居第二。由于教辅图书市场所具有的需求大、刚性强、市场化程度高等特点，我国教辅市场已形成了参与者广泛、竞争充分的行业。

2. 出版发行行业线上线下融合发展，短视频电商依然保持正增长，实体店、平台电商和垂直及其他电商继续负增长。

2023年上半年图书零售市场仍呈现下降趋势，较2022年同期下降了2.41%。从不同渠道零售图书市场看，实体店渠道零售图书市场同比下降了23.55%，但是和疫情前2019年同期相比，同比下降超过60%，实体店零售恢复依然面临较大困难。从网店细分渠道来看，平台电商同比下降了6.29%，垂直及其他电商下降7.78%，短视频电商依然保持正增长，但是增速有所放缓。2023年上半年，整体零售市场中新书动销品种8.7万余种，同比上升5.41%，说明无论是上游还是渠道零售端，新书的出版和销售在逐渐恢复。从不同渠道看，实体店动销新书品种数最多，为7.6万种，垂直及其他电商和平台电商中动销新书品种在4万-6万种，短视频电商新书品种为0.4万余种，但新书码洋占比有所上升，短视频电商中总品种规模进一步加大。

3. 出版发行基本面保持稳定，市场需求回暖。

根据国家新闻出版署2023年2月发布的《2021年新闻出版产业分析报告》显示，2021年全国出版、印刷和发行服务实现营业收入18564.7亿元，较2020年增长10.7%；利润总额1085.5亿元，增长5.9%；拥有资产总额23840.4亿元，增长5.6%；所有者权益11894.1亿元，增长4.1%。2021年，全国共出版新版图书22.5万种，较2020年增长5.4%；重印图书30.4万种，增长10.4%；总印数118.6亿册(张)，增长14.4%；总印张1065.9亿印张，增长16.0%；定价总金额2616.1亿元，增长19.7%。图书出版实现营业收入1082.2亿元，增长12.3%；利润总额190.1亿元，增长16.0%；均超过2019年同期水平。69种一般图书年度印数达到或超过100万册，增加17种。2023年作为疫情后恢复的第一年，随着我国国民经济增长、文化消费支出增加，在国家产业政策的有力引导下，图书市场规模呈现良好的发展态势。

4. 国家大力推动出版深度融合发展，进一步巩固壮大数字时代网上出版主阵地。

按照《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》有关部署，国家新闻出版署启动实施 2022 年度出版融合发展工程，优先启动实施数字出版优质平台遴选推荐计划和出版融合发展优秀人才遴选培养计划，与 2021 年实施的数字出版精品遴选推荐计划和出版融合发展示范单位遴选推荐计划，共同构建出版融合发展工程项目矩阵，推动出版业提升融合发展的整体能力和水平。2022 年 4 月，中共中央宣传部印发《关于推动出版深度融合发展的实施意见》，对新时代深入推进出版融合发展作出全面部署，确立目标要求与任务路径。共同推动出版深度融合发展，进一步巩固壮大数字时代网上出版主阵地。2022 年，出版行业融合发展成效显著，在线教育蓬勃发展，营销发力新兴渠道，投资呈现多元趋势，体制机制改革继续深化。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月 30 日北京市科委、财政局、税务局颁发“高新技术企业”证书（GR202211006305），有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	199,818,872.30	159,289,512.32	25.44%
毛利率%	30.46%	29.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,541,285.63	-19,733,353.82	61.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,885,607.52	-19,713,914.89	60.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.10%	-7.64%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.24%	-7.63%	-
基本每股收益	-0.11	-0.28	61.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	621,643,383.38	632,307,548.93	-1.69%
负债总计	339,050,867.06	337,305,695.44	0.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	239,273,012.21	246,814,297.84	-3.06%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.36	3.47	-3.06%
资产负债率%（母公司）	45.18%	48.73%	-
资产负债率%（合并）	54.54%	53.35%	-
流动比率	171.29%	173.23%	-
利息保障倍数	-83.02%	-989.94%	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,278,229.59	32,630,525.50	-25.60%
应收账款周转率	474.71%	381.97%	-
存货周转率	28.97%	21.34%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.69%	0.94%	-
营业收入增长率%	25.44%	-11.74%	-
净利润增长率%	84.95%	-932.75%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,354,934.72	9.07%	51,786,150.03	8.19%	8.82%
应收票据	700,000.00	0.11%			100%
应收账款	41,000,665.59	6.60%	43,185,372.21	6.83%	-5.06%
预付账款	1,798,981.55	0.29%	1,311,291.20	0.21%	37.19%
存货	470,902,297.64	75.75%	488,034,372.28	77.18%	-3.51%
无形资产	199,810.10	0.03%	274,148.19	0.04%	-27.12%
短期借款	5,004,930.56	0.81%	5,006,722.19	0.79%	-0.04%
预收账款（合同负债）	119,564,547.18	19.23%	89,355,133.40	14.13%	33.81%
应付账款	144,783,799.37	23.29%	162,535,581.99	25.71%	-10.92%
应付职工薪酬	1,723,256.53	0.28%	2,739,007.95	0.43%	-37.08%
其他应付款	52,118,401.95	8.38%	62,367,210.21	9.86%	-16.43%

项目重大变动原因：

货币资金：公司本期货币资金余额为5,635.49万元，较上年期末5,178.62万元增加了8.82%。主要是日常销售回款大于日常生产经营支出，增加了货币资金余额。

应收票据：本期末收到70万元承兑汇票，尚未支付。

应收账款：本期北教传媒公司应收账款4,100.07万元，较上年期末4,318.54万元下降了5.06%，主要原因是2023年上半年有较多的定制包销类图书销售业务，定制产品回笼资金较

快，还通过抖音、微信短视频等电商平台，调整销售策略、拓宽销售渠道，且公司本期积极催收应收账款，进而使图书回款增加，使应收账款较上年期末减少。

预付账款：本期比上年期末增加37.19%，是因为母公司本期支付了部分业务预付账款、北教小雨营销中心增加了新媒体推广费所致。

无形资产：无形资产本期19.98万元，较上年期末27.41万元下降27.12%，变动金额不大，主要是因本期摊销所致无形资产减少。

预收账款：合同负债本期11,956.45万元，较上年期末8,935.51万元增加33.81%，主要原因是母公司合同负债较上年期末增长所致。去年年底母公司集中对前期销售的图书陆续发货并将预收的款项确认收入，而本期有部分图书未发货，确认的预收款尚未结转收入，进而导致合并层面合同负债的增加。

应付账款：应付账款本期14,478.38万元，较上年期末16,253.56万元下降10.92%，主要原因是母公司应付账款较上年期末下降，本期母公司积极偿付上年期末拖欠的供应商款项，且在2023年上半年有较多的定制包销类图书销售业务，定制产品回笼资金较快，有足够的现金流可以及时支付本期供应商欠款，使本期应付账款减少。

应付职工薪酬：应付职工薪酬本期172.33万元，较上年期末273.9万元下降37.08%，主要原因是母公司应付职工薪酬较上年期末下降所致。母公司本期调整了薪酬发放周期，薪酬发放时间由当月工资下月发放改为了当月工资当月发放，导致母公司应付职工薪酬本期无余额，使合并层面应付职工薪酬减少。

其他应付款：本期5,211.84万元，较上年期末下降16.43%，主要原因是母公司其他应付款较上年期末下降所致。母公司其他应付款主要是向集团的借款及历史拖欠款项，2023年上半年严格按照还款计划归还北京出版集团历史欠款及房租，因此其他应付款较上年期末有了降低。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	199,818,872.30	-	159,289,512.32	-	25.44%
营业成本	138,925,562.71	69.53%	114,917,525.91	72.14%	20.89%
毛利率	30.46%	-	29.18%	-	-
销售费用	14,681,153.34	7.35%	13,417,362.50	8.42%	9.42%

管理费用	21,556,505.67	10.79%	20,550,553.52	12.90%	4.90%
研发费用	8,717,947.85	4.36%	12,046,533.28	7.56%	-27.63%
财务费用	1,070,338.49	0.54%	1,509,327.05	0.95%	-29.09%
投资收益					
其他收益	30,773.88	0.02%	30,876.20	0.02%	-0.33%
信用减值损失	208,496.29	0.10%	2,701,534.71	1.70%	-92.28%
资产减值损失	17,889,156.73	8.95%	11,152,840.53	7.00%	60.40%
净利润	-2,609,337.17	-1.31%	-17,335,666.14	-10.88%	84.95%

项目重大变动原因：

营业收入：2023年上半年营业收入19,981.89万元，同比上年同期增长25.44%。主要原因一是2023年北教传媒公司大力发展定制包销类图书产品使得收入增加，二是本期公司加入了新的营销团队，通过抖音、微信短视频等电商平台，为我司带来了新的销售渠道，电商平台深挖产品客户适用人群，展开线上线下相结合的营销活动。通过调整各种营销策略和拓宽营销渠道，使得公司整体收入和销量增加，三是2022年上半年疫情形式比较复杂，居家办公人员多、持续时间长等条件限制了公司的销售进度。

营业成本：2023年上半年营业成本13,892.56万元，同比上年同期增长20.89%，主要是因为本期公司在销售运营方面，拓宽经营思路，积极开发电商平台新业务，调整营销策略同时大力发展定制包销类图书，使营业收入增加，营业成本也随之增加。

研发费用：本期比上年同期减少27.63%，主要原因为根据研发项目进度，调整了研发人员结构，减少了研发人工费所致。

财务费用：本期比上年同期减少29.09%，主要是因本期归还控股股东北京出版集团借款1370万元，借款利息也相应减少，导致了财务费用的减少。

信用减值损失：本期比上年同期减少92.28%，主要原因是2023年上半年有较多的定制包销类图书销售业务，定制产品回笼资金较快，且公司本期积极催收应收账款，使应收账款回款增加，计提的坏账较少。另外，长账龄的应收账款坏账已在以前年度提足坏账，本期计提的坏账较少，进而使信用减值损失减少。

资产减值损失：本期比上年同期增加60.40%，是因为去年受疫情、双减政策的双重影响，积压了部分库存，出于谨慎性考虑，在本期进行了存货减值处理。

净利润：本期比上期增加84.95%，主要原因收入增长，本期上半年销售毛利率30.46%，上年同期毛利率29.18%，系母公司定制包销产品毛利率增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	194,058,102.34	157,029,027.28	23.58%
其他业务收入	5,760,769.96	2,260,485.04	154.85%
主营业务成本	134,948,218.74	111,215,058.66	21.34%
其他业务成本	3,977,343.97	3,702,467.25	7.42%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
教辅类图书	74,499,639.81	61,826,850.52	17.01%	58.24%	54.08%	2.24%
课外阅读类图书	119,558,462.53	73,121,368.22	38.84%	8.74%	2.86%	3.50%
技术服务类	5,760,769.96	3,977,343.97	30.96%	154.85%	7.42%	94.75%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

教辅类、课外阅读类图书收入和成本均比上年同期增加，主要是因 2023 年上半年母公司的定制包销类图书销量增加，同时，市场图书重建队伍，通过调整各种营销策略和拓宽营销渠道，使得公司整体收入提升。另外，子公司北教小雨、北教童趣通过进一步拓展新媒体营销渠道，充分抓住重要时间节点，积极提升产品竞争能力等手段取得了销售增长。营业收入的增加，营业成本也随之增加，进而导致毛利率的增长。

技术服务类业务收入本期比上年同期增加，主要是北教传媒母公司本期政府项目收入增加所致。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,278,229.59	32,630,525.50	-25.60%
投资活动产生的现金流量净额	-168,996.29	-107,194.90	-57.65%

筹资活动产生的现金流量净额	-19,540,448.61	-6,263,901.36	-211.95%
---------------	----------------	---------------	----------

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期比上年同期减少 25.60%，主要是因母公司经营活动现金流出大于流入所致。本期母公司积极偿付供应商款项，且在 2023 年上半年有较多的定制包销类图书销售业务。

投资活动产生的现金流量净额：本期比上年同期减少 57.65%，主要因北教传媒母公司本期比上年同期所购固定资产减少 1 万多所致，属正常经营波动。

筹资活动产生的现金流量净额：本期比上年同期减少 211.95%，是因为 2023 年上半年支付给控股股东北京出版集团的还款金额比上年同期多，本期还款 1370 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资 本	总资产	净资产	营业收 入	净利润
北教小雨文化 传媒（北京） 有限公司	控股子公 司	中小學生 阅读类图 书及学习 工具书的 研发、策 划、发行	20,000, 000.00	259,852, 633.11	90,649,06 8.53	115,11 2,279.4 2	9,769,0 57.65
北教童趣教育 科技（北京） 有限公司	控股子公 司	0~6 岁学 前教育产 品的策划 及营销推 广	5,000,0 00.00	15,981,0 35.58	-1,861,93 1.31	6,973,4 87.97	245,94 9.51

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，子公司北教小雨积极响应韬奋基金会第二届全民阅读大会“书香暖神州”捐赠活动邀请，向云南省、新疆维吾尔自治区等边远地区及全国残疾人群体捐赠少儿阅读类图书 3285 册，码洋 10.34 万元。今后，北教传媒公司及子公司将密切关注全民阅读需求力所能及回馈社会，特别向边远地区、贫困地区的中小学校和残障等特殊阅读群体奉献我们的爱心，为全民阅读活动的开展奉献一份力量。

报告期内，公司积极雇佣残疾人，为国家特殊人群的就业问题贡献一份力量。为缓解应届毕业生就业困难，公司积极为国家和政府解决应届生就业压力，及时扩大应届毕业生招聘规模，目前已有 2 人办理入职手续。公司工会慰问困难职工 6 人。公司党支部积极响应市委宣传部号召，开展“共产党员献爱心”捐款活动，通过北京市慈善协会在全市范围内开展医疗救助、慈善助学、慈善助老、帮扶生活困难党员等救助项目。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	<p>(1) 公司所在领域属于新闻出版行业大类，新闻出版属于具有意识形态导向特征的重要产业，受国家相关法律、法规及政策的监督和管理，相关行业政策的出台可能对公司造成影响。</p> <p>(2) 教育政策改变与考试制度改革：教辅图书出版发行业务与中小学教育及考试制度密切相关。多年来，国家教育主管部门陆续出台了一系列监管政策，旨在进一步促进教辅行业的健康发展，该系列政策对教辅行业、教辅企业的经营业务产生了巨大的影响。如 2021 年国家出台的《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（即“双减政策”）不断推进落实。</p>
知识产权受侵犯风险	<p>公司的产品主要是教育类图书，属文化创意产品，容易被快速模仿，盗版现象比较严重。虽然近年来我国知识产权保护和打击盗版工作取得了较大进展，但知识产权保护力度还比较薄弱，侵权盗版现象的存在，严重影响了出版业的健康发展。由于打击盗版侵权、规范出版物市场秩序是一项长期工作，公</p>

	<p>司在一定时期内仍将面临知识产权受侵犯的风险，以及享有出版权的出版物被他人盗版所带来的经营风险。</p>
<p>市场竞争的风险</p>	<p>公司的主要产品教辅图书等助学读物服务于我国中小学教学及应试。教辅图书与教材图书一样具有市场需求大、刚性强的特点，但教辅图书的市场化程度更高，我国教辅图书市场已形成了充分竞争的格局。公司面对产业集中度较低、市场竞争十分激烈的教辅图书市场，如不能采取有力措施进一步提升市场占有率，巩固和增强自身的竞争力，则公司的业务发展将受到不利影响。</p>
<p>经营出现亏损的风险</p>	<p>融媒体转型、“金品”研发、新媒体营销需要不断的资金投入，且未来市场发展还存在一定的不确定性，渠道变化快，且不断分散，同时公司继续以降低折扣等方式积极销售，及时处理因疫情和“双减”等政策造成的积压库存，所以致使成本增加和毛利率降低。</p>
<p>项目投资风险</p>	<p>北教童趣公司资产负债率高，资金短缺，库存消化任务较重，应付账款压力大，因此会对公司经营业绩带来一定的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	12,000,000.00	3,412,446.66
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	751,306.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,000,000.00	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2014年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	45,948,046	64.52%	0	45,948,046	64.52%
	其中：控股股东、实际控制人	30,600,000	42.97%	0	30,600,000	42.97%
	董事、监事、高管	10,900	0.02%	9,500	20,400	0.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,267,800	35.48%	0	25,267,800	35.48%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	17,598,700	24.71%	0	17,598,700	24.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		71,215,846	-	0	71,215,846	-
普通股股东人数		83				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京出版集团有限责任公司	30,600,000	0	30,600,000	42.97%	0	30,600,000	0	0
2	刘强	17,609,600	9,500	17,619,100	24.74%	17,598,700	20,400	0	0

3	胡燕	6,899,100	0	6,899,100	9.69%	6,899,100	0	0	0
4	上海宝茂投资集团有限公司	2,447,700	0	2,447,700	3.43%	0	2,447,700	0	0
5	王玉明	1,850,000	0	1,850,000	2.60%	0	1,850,000	0	0
6	安信证券股份有限公司做市专用证券账户	1,453,646	-34,000	1,419,646	1.99%	0	1,419,646	0	0
7	北京尔湾投资合伙企业(有限合伙)	920,000	0	920,000	1.29%	0	920,000	0	0
8	常雅丽	830,000	0	830,000	1.17%	0	830,000	0	0
9	北京九州英才图书策划有限公司	770,000	0	770,000	1.08%	770,000	0	0	0
10	支宇清	715,000	0	715,000	1.00%	0	715,000	0	0
合计		64,095,046	-	64,070,546	89.97%	25,267,800	38,802,746	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东刘强和胡燕为夫妻关系，且为北京九州英才图书策划有限公司股东。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
董丽燕	董事长	女	1969年10月	2021年4月23日	2024年4月22日
刘强	副董事长、总经理	男	1966年2月	2021年4月23日	2024年4月22日
刘青文	董事、总编辑、副总经理	男	1973年6月	2021年4月23日	2024年4月22日
刘明	董事	男	1976年7月	2021年4月23日	2024年4月22日
刘祖燕	职工董事、副总经理	女	1971年4月	2021年4月23日	2024年4月22日
王龙	监事会主席	男	1988年2月	2021年4月23日	2024年4月22日
孟冰	监事	女	1970年11月	2021年4月23日	2024年4月22日
李昊	职工监事	女	1983年11月	2021年4月23日	2024年4月22日
李杨	董事会秘书	女	1978年2月	2021年10月15日	2024年4月22日
李云柯	财务负责人、副总经理	男	1986年4月	2021年4月23日	2024年4月22日
赵慧卿	副总经理	女	1973年7月	2021年4月23日	2024年4月22日
吕心鹏	副总经理	男	1969年5月	2021年4月23日	2024年4月22日
鲁爱国	副总经理	男	1974年12月	2022年8月4日	2023年8月3日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘明是股东刘强的弟弟，除此之外，其他人无关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘强	17,609,600	9,500	17,619,100	24.74%	0	0
合计	17,609,600	-	17,619,100	24.74%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李云柯		新任		工作需要

--	--	--	--	--

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

李云柯，男，1986年4月生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2008年7月毕业于北京工商大学；2008年7月至2010年5月任北京煜邦电力技术有限公司成本主管；2009年9月至2011年4月就读于对外经济贸易大学会计学专业（在职）；2010年6月至2015年3月任北京出版集团有限责任公司主办会计；2015年3月至2020年4月，任北教传媒公司财务总监；2020年4月至今任北教传媒公司财务负责人。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	183	26	19	190
销售人员	54	16	14	56
行政人员	12	1	2	11
财务人员	17	2	3	16
管理人员	11	1	1	11
员工总计	277	46	39	284

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	56,354,934.72	51,786,150.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、3	700,000.00	
应收账款	六、2	41,000,665.59	43,185,372.21
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,798,981.55	1,311,291.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	487,482.15	436,650.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	470,902,297.64	488,034,372.28
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	9,791.91	178,954.72
流动资产合计		571,254,153.56	584,932,791.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	818,350.74	816,956.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	15,609,398.25	13,662,709.92
无形资产	六、10	199,810.10	274,148.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	13,757.86	10,264.15
递延所得税资产	六、12	33,747,912.87	32,610,679.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,389,229.82	47,374,757.91
资产总计		621,643,383.38	632,307,548.93
流动负债：			
短期借款	六、13	5,004,930.56	5,006,722.19
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	144,783,799.37	162,535,581.99
预收款项			
合同负债	六、15	119,564,547.18	89,355,133.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,723,256.53	2,739,007.95
应交税费	六、17	1,208,567.23	1,962,402.45
其他应付款	六、18	52,118,401.95	62,367,210.21
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,096,650.59	7,788,923.60
其他流动负债			
流动负债合计		333,500,153.41	331,754,981.79
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	六、20	5,550,713.65	5,550,713.65
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		5,550,713.65	5,550,713.65
负债合计		339,050,867.06	337,305,695.44
所有者权益：			
股本	六、21	71,215,846.00	71,215,846.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	126,818,741.43	126,818,741.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	11,308,308.86	11,308,308.86
一般风险准备			
未分配利润	六、24	29,930,115.92	37,471,401.55
归属于母公司所有者权益合计		239,273,012.21	246,814,297.84
少数股东权益		43,319,504.11	48,187,555.65
所有者权益合计		282,592,516.32	295,001,853.49
负债和所有者权益合计		621,643,383.38	632,307,548.93

法定代表人：董丽燕 主管会计工作负责人：刘强 会计机构负责人：李云柯

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,598,108.33	24,691,718.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		34,731,935.47	37,735,470.73
应收款项融资			
预付款项		834,077.67	633,893.79
其他应收款		16,135,875.00	16,997,034.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		263,273,162.97	277,943,527.43
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			85,727.78
流动资产合计		328,573,159.44	358,087,372.95
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		10,200,000.00	10,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		446,460.82	500,356.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,511.95	53,256.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		13,757.86	10,264.15
递延所得税资产		31,398,314.51	31,398,314.51
其他非流动资产		1,474,385.11	2,359,016.17
非流动资产合计		43,572,430.25	44,521,208.43
资产总计		372,145,589.69	402,608,581.38
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		69,546,700.40	105,212,976.44
预收款项			
合同负债		53,008,534.98	27,369,543.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			1,209,964.13
应交税费		95,069.65	651,487.74
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债		44,587,589.75	59,953,069.18
一年内到期的非流动负债		902,315.81	1,781,817.41

其他流动负债			
流动负债合计		168,140,210.59	196,178,857.95
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		168,140,210.59	196,178,857.95
所有者权益：			
股本		71,215,846.00	71,215,846.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,818,741.43	126,818,741.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,308,308.86	11,308,308.86
一般风险准备			
未分配利润		-5,337,517.19	-2,913,172.86
所有者权益合计		204,005,379.10	206,429,723.43
负债和所有者权益合计		372,145,589.69	402,608,581.38

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		199,818,872.30	159,289,512.32
其中：营业收入	六、25	199,818,872.30	159,289,512.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		185,016,340.77	162,499,521.43
其中：营业成本	六、25	138,925,562.71	114,917,525.91
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	64,832.71	58,219.17
销售费用	六、27	14,681,153.34	13,417,362.50
管理费用	六、28	21,556,505.67	20,550,553.52
研发费用	六、29	8,717,947.85	12,046,533.28
财务费用	六、30	1,070,338.49	1,509,327.05
其中：利息费用		1,214,775.37	1,569,676.83
利息收入		-246,292.21	92,168.07
加：其他收益	六、31	30,773.88	30,876.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-208,496.29	-2,701,534.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-17,889,156.73	-11,152,840.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	-2,011.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,266,358.73	-17,033,508.15
加：营业外收入	六、35	2,810,349.11	780,490.01
减：营业外支出	六、37	1,767,297.65	855,589.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,223,307.27	-17,108,607.71
减：所得税费用		386,029.90	227,058.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,609,337.17	-17,335,666.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,609,337.17	-17,335,666.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,931,948.46	2,397,687.68
2. 归属于母公司所有者的净利润		-7,541,285.63	-19,733,353.82

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,609,337.17	-17,335,666.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,541,285.63	-19,733,353.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,931,948.46	2,397,687.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.28

法定代表人：董丽燕 主管会计工作负责人：刘强 会计机构负责人：李云柯

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		77,733,104.91	49,228,720.13
减：营业成本		64,941,412.88	43,829,411.93
税金及附加		12,545.23	15,064.97
销售费用		2,076,971.64	2,210,349.30
管理费用		10,272,726.45	10,577,710.09
研发费用		4,226,760.58	6,111,358.98
财务费用		564,413.89	1,016,410.14
其中：利息费用		847,212.50	1,411,875.00

利息收入		-326,830.51	-431,556.55
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		10,200,000.00	5,100,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-208,496.29	-2,699,538.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,023,145.35	-5,900,461.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,393,367.40	-18,031,585.28
加：营业外收入		2,733,309.10	770,481.10
减：营业外支出		1,764,286.03	745,667.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,424,344.33	-18,006,771.63
减：所得税费用			-656,182.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,424,344.33	-17,350,588.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,424,344.33	-17,350,588.98
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		-2,424,344.33	-17,350,588.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		228,099,916.48	213,026,409.35
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,672,320.13	1,594,430.47
经营活动现金流入小计		230,772,236.61	214,620,839.82
购买商品、接受劳务支付的现金		164,438,307.08	123,417,568.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,493,092.99	25,994,835.64
支付的各项税费		2,663,345.93	3,577,695.50
支付其他与经营活动有关的现金		13,899,261.02	29,000,214.98
经营活动现金流出小计		206,494,007.02	181,990,314.32
经营活动产生的现金流量净额		24,278,229.59	32,630,525.50
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		175.00	
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		175.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,171.29	107,194.90
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		169,171.29	107,194.90
投资活动产生的现金流量净额		-168,996.29	-107,194.90
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			154,329.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,154,329.00
偿还债务支付的现金		18,700,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,993,236.11	6,418,230.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		847,212.50	
筹资活动现金流出小计		24,540,448.61	11,418,230.36
筹资活动产生的现金流量净额		-19,540,448.61	-6,263,901.36
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		4,568,784.69	26,259,429.24
加：期初现金及现金等价物余额		51,563,893.13	24,423,738.06
六、期末现金及现金等价物余额		56,132,677.82	50,683,167.30

法定代表人：董丽燕 主管会计工作负责人：刘强 会计机构负责人：李云柯

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		108,503,217.39	92,542,032.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,244,968.38	1,088,535.60
经营活动现金流入小计		109,748,185.77	93,630,567.78

购买商品、接受劳务支付的现金		98,873,642.78	57,385,590.88
支付给职工以及为职工支付的现金		13,005,392.52	14,571,590.41
支付的各项税费		812,838.97	2,841,433.04
支付其他与经营活动有关的现金		4,918,766.76	17,400,959.52
经营活动现金流出小计		117,610,641.03	92,199,573.85
经营活动产生的现金流量净额		-7,862,455.26	1,430,993.93
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		5,100,000.00	5,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175.00	
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		13,230,773.61	3,355,847.21
投资活动现金流入小计		18,330,948.61	8,455,847.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,891.00	25,677.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,014,891.00	10,025,677.00
投资活动产生的现金流量净额		11,316,057.61	-1,569,829.79
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		13,700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		847,212.50	1,411,924.81
筹资活动现金流出小计		14,547,212.50	1,411,924.81
筹资活动产生的现金流量净额		-14,547,212.50	-1,411,924.81
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		-11,093,610.15	-1,550,760.67
加：期初现金及现金等价物余额		24,469,461.58	19,572,135.33
六、期末现金及现金等价物余额		13,375,851.43	18,021,374.66

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

京版北教文化传媒股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 公司基本概况

公司名称: 京版北教文化传媒股份有限公司

统一社会信用代码: 91110102567466581W

注册资本: 人民币 7121.5846 万元

法定代表人: 董丽燕

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

注册地址: 北京市西城区北三环中路 6 号 1 号楼五层

营业期限: 2010 年 12 月 24 日至长期

经营范围: 图书、报纸、期刊、电子出版物批发、音像制品批发、零售(出版物经营许可证有效期至 2028 年 04 月 30 日); 广播电视节目制作; 项目投资; 投资管理; 图书策划; 组织文化艺术交流活动(不含演出); 承办展览展示; 会议服务; 技术开发、技术转让; 设计、制作、代理、发布广告; 销售文化用品、日用杂货。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 图书、报纸、期刊、电子出版物批发、音像制品批发、零售、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(二) 公司历史沿革

京版北教文化传媒股份有限公司(以下简称本公司)由北京出版集团有限责任公司和北京九州英才图书策划有限公司共同出资, 成立于 2010 年 12 月 24 日。根据章程及投资协议, 分两次出资人民币 6,000.00 万元。首次出资 4,000.00 万元, 首次出资时间 2010 年 12 月 8 日, 出资情况如下:

股东名称	出资金额	占注册资本的比例(%)
北京出版集团有限责任公司	20,400,000.00	51.00
北京九州英才图书策划有限公司	19,600,000.00	49.00

合计	40,000,000.00	100.00
-----------	----------------------	---------------

该次出资业经北京凌峰会计师事务所有限公司审验，并出具凌峰验（2010）381号验资报告。

第二次出资时间为2011年10月17日，变更后出资情况如下：

股东名称	出资金额	占注册资本的比例(%)
北京出版集团有限责任公司	30,600,000.00	51.00
北京九州英才图书策划有限公司	29,400,000.00	49.00
合计	60,000,000.00	100.00

该次出资业经北京东财会计师事务所（普通合伙）审验，并出具了东财验字[2011]第CZ325号验资报告。

本公司以2013年12月31日净资产折合股份，改制设立股份有限公司，以2013年12月31日经审计的净资产6,099.08万元进行折股，折股比例98.38%折合成股份6,000.00万股，每股面值1元，超投部分计入资本公积。

股东名称	股本金额	占注册资本的比例(%)
北京出版集团有限责任公司	30,600,000.00	51.00
北京九州英才图书策划有限公司	29,400,000.00	49.00
合计	60,000,000.00	100.00

该次出资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2014]1027号验资报告。

2014年10月28日，本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函，证券简称：北教传媒，证券代码：831299。

2014年11月4日起，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。根据《非上市公众公司监督管理办法》，自本公司股票公开转让之日起，本公司纳入非上市公司监管。

2015年9月8日本公司第二次临时股东大会决议，采用定向发行方式发行不超过6,670,000.00股（含6,670,000.00股），每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币12.00元。至2015年9月17日，本公司实际发行6,670,000.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币12.00元。本次发行后本公司的注册资本为人民币66,670,000.00元。

该次出资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2015]1128号验资报告。

2016年8月5日本公司第四次临时股东大会决议，采用定向发行方式发行不超过7,000,000.00股（含7,000,000.00），每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币13.00元。至2016年9月30日，本公司实际发行4,545,846.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币13.00元。本次发行后本公司的注册资本为人民币71,215,846.00元。

该次出资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2016]1172号验资报告。

截止2023年6月30日股权登记情况如下

股东名称	股本金额	占注册资本的比例 (%)
北京出版集团有限责任公司	30,600,000	42.9680
刘强	17,619,100	24.7404
胡燕	6,899,100	9.6876
上海宝茂投资集团有限公司	2,447,700	3.4370
王玉明	1,850,000	2.5977
安信证券股份有限公司	1,419,646	1.9934
北京尔湾投资合伙企业（有限合伙）	920,000	1.2918
常雅丽	830,000	1.1655
北京九州英才图书策划有限公司	770,000	1.0812
支字清	715,000	1.0040
其他股东	7,145,300	10.0334
合计	71,215,846	100.0000

截止2023年6月30日本公司股份总量为71,215,846.00股（有限售条件流通股数量为25,267,800股，占总股份比例为35.48%，无限售条件流通股数量为45,948,046股，占总股份比例为64.52%）。

本财务报表业经公司董事会于2023年7月27日批准报出。

（三）本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	备注
北教小雨文化传媒（北京）有限公司	
北教童趣教育科技（北京）有限公司	

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 6 月 30 日的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、

收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生

的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准

则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	公司关联方。
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

不同组合信用损失的确定方法：

项目	信用损失的确定方法
1. 关联方组合	对于关联性质款项单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
2. 账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

对于划分为账龄分析组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

具体明细如下：

账龄	预期信用损失比例 (%)
1 年以内	2.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方、保证金、押金等组合	公司关联方及收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项。
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

不同组合的预期信用损失计算方法：

项目	信用损失的确定方法
关联方、保证金、押金等组合	单项测试，原则上不提取预期信用损失
账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

对于划分为账龄分析组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

具体明细如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内	2.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、生产成本、周转材料、发出商品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

结合行业积压图书处理的一般情况和企业处理积压图书的实际经验，公司于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价。

对于课外阅读类图书和幼教图书，由于其无时效性，按照个别计提法计提减值准备。

对于教辅类图书，时效性较强，按规定的比例提取跌价准备：对1年内图书，由于部分图书为往年图书翻新图书，题型不新等原因，预估也会发生减值，对于该部分图书，预计库存商品及发出商品均会发生20%的报废情况，按该部分图书成本计提20%存货跌价准备。1-2年发出商品预计会发生20%的报废情况，按该部分图书成本计提20%存货跌价准备，库存商品预估会发生40%的报废情况，按该部分成本计提40%存货跌价准备，2-3年预估库存商品及发出商品均有50%会发生滞销或过期现象，按该部分图书总成本计提50%

存货跌价准备，3-4 年按该部分图书总成本计提 70% 存货跌价准备，4 年以上按该部分图书总成本计提 85% 存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10 金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商

誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额

作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比

例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对于选用公允价值模式进行后续计量的：本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价

值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10.00	3.00	9.70
电子设备	3.00	3.00	32.33
办公设备及其他	5.00	3.00	19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3-10 年	直线法
图书版权、商标权	3-10 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括网络服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

26、 预计负债

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

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

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

27、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

28、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复

合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下

列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司具体确认方法：

本公司销售图书的业务通常周期较长，本质上属于代销模式，客户有很大的退货权，退货率很高。本公司先发货给客户，待客户完成最终销售后，再根据销售清单确认收入实现。

30、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

31、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司涉及的各项政府补助确认时点，本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

32、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

33、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋、仓库。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

34、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

36、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、29、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、

资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 递延所得税资产

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	图书销售业务 0%、其他技术服务 6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、 税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财税[2021]10号) 财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知,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。

(2) 本公司 2022 年 12 月 30 日再次被认定为高新技术企业,取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号: GR202211006305,有效期三年,所得税税率按 15.00%征收,优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(3) 本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司 2020 年 12 月 2 日再次被认定为高新技术企业,取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号: GR202011004611,有效期三年,所得税税率按 15.00%征收,优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

(4) 本公司子公司北教童趣教育科技(北京)有限公司企业所得税税率适用 25%,无所得税优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末余额”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	12,388.49	12,388.49
银行存款	55,828,185.40	51,410,936.04
其他货币资金	514,360.83	362,825.50
合 计	56,354,934.72	51,786,150.03
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

截至2023年6月30日，本公司存在受限制的货币资金，具体内容为北京银行保函保证金，金额为222,256.90元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	22,454,588.45
1至2年	11,124,568.70
2至3年	10,552,356.26
3至4年	2,719,187.73
4至5年	1,183,283.05
5年以上	34,772,764.42
小 计	82,806,748.61
减：坏账准备	41,806,083.02
合 计	41,000,665.59

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估信用风险的应收账款	271,315.37	0.33%	271,315.37	100%	0
按组合计提坏账准备的应收账款	82,535,433.24	99.67%	41,534,767.65	50.32%	41,000,665.59
其中:					
账龄分析组合	82,535,433.24	99.67%	41,534,767.65	50.32%	41,000,665.59
合计	82,806,748.61	100%	41,806,083.02	—	41,000,665.59

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估信用风险的应收账款	271,315.37	0.32	271,315.37	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	84,511,643.57	99.68	41,326,271.36	48.90	43,185,372.21
其中:					
账龄分析组合	84,511,643.57	99.68	41,326,271.36	48.90	43,185,372.21
合计	84,782,958.94	100.00	41,597,586.73	—	43,185,372.21

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州蓝图教育图书有限公司	271,315.37	271,315.37	100.00	经营异常
合计	271,315.37	271,315.37	—	—

②组合中, 按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,454,588.45	448,934.54	2.00%
1 至 2 年	11,124,568.70	1,112,456.87	10.00%
2 至 3 年	10,552,356.26	3,165,706.88	30.00%
3 至 4 年	2,719,187.73	1,359,593.87	50.00%
4 至 5 年	1,183,283.05	946,626.44	80.00%
5 年以上	34,501,449.05	34,501,449.05	100.00%
合计	82,535,433.24	41,534,767.65	50.32%

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	41,597,586.73	208,496.29				41,806,083.02
合 计	41,597,586.73	208,496.29				41,806,083.02

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京乾坤翰林文化传播有限公司	18,819,174.72	22.73%	18,819,174.72
新疆人民出版社(新疆少数民族出版基地)	6,624,181.17	8.00%	132,483.62
山东本真图书有限公司	6,588,743.03	7.96%	1,653,677.91
广州翔宇文化传播有限公司	5,686,212.41	6.87%	5,651,212.41
北京时代新文书刊发行有限公司	5,338,412.67	6.45%	106,768.25
合 计	43,056,724.00	52.00%	26,363,316.91

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	700,000.00	0.00
合 计	700,000.00	0.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票 据	0.00		700,000.00		700,000.00	
合 计	0.00		700,000.00		700,000.00	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	798,449.15	44.38%	467,387.40	35.64%
1 至 2 年	331,067.09	18.40%	470,190.67	35.86%
2 至 3 年	313,905.31	17.45%	364,713.13	27.81%
3 年以上	355,560.00	19.76%	9,000.00	0.69%
合 计	1,798,981.55	100.00%	1,311,291.20	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京艺和天下文化传播有限公司	414,360.00	23.03%
教育部教育技术与资源发展中心 (中央电化教育馆)	300,000.00	16.68%
北京当当网信息技术有限公司	285,848.92	15.89%
北京巨量引擎网络技术有限公司	184,060.94	10.23%
支付宝(中国)网络技术有限公司 客户备付金	65,000.00	3.61%
合 计	1,249,269.86	69.44%

5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	487,482.15	436,650.58
合 计	487,482.15	436,650.58

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	487,482.15
小 计	487,482.15
减：坏账准备	
合 计	487,482.15

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
备用金借款、押金	487,482.15
小 计	487,482.15
减：坏账准备	
合 计	487,482.15

③期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
北京京文物业有限公司	130,305.00	26.73%
上海寻梦信息技术有限公司	52,000.00	10.67%
江苏京东旭科信息技术有限公司	50,000.00	10.26%
支付宝(中国)网络技术有限公司	50,000.00	10.26%
多点生活(中国)数字科技有限公司	30,000.00	6.15%
合 计	312,305.00	64.06%

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,448,849.34		22,448,849.34
库存商品	214,687,648.95	47,691,914.80	166,995,734.15
发出商品	323,544,143.66	112,468,580.56	211,075,563.10
周转材料	44,843.58		44,843.58
生产成本	70,337,307.47		70,337,307.47
合 计	631,062,793.00	160,160,495.36	470,902,297.64

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,512,954.43		27,512,954.43
库存商品	208,362,593.20	38,811,995.74	169,550,597.46
发出商品	323,220,399.94	114,736,654.38	208,483,745.56
周转材料	70,671.16		70,671.16
生产成本	82,416,403.67		82,416,403.67
合 计	641,583,022.40	153,548,650.12	488,034,372.28

(2) 存货跌价减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	38,811,995.74	10,195,051.25		1,315,132.49		47,691,914.49
发出商品	114,736,654.38	7,694,105.48		9,962,179.00		112,468,580.87
合计	153,548,650.12	17,889,156.73		11,277,311.49		160,160,495.36

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付租金		
预付技术服务费		85,727.78
待抵扣进项税	9,791.91	93,226.94
合 计	9,791.91	178,954.72

8、 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	818,350.74	816,956.01
固定资产清理		
合 计	818,350.74	816,956.01

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,214,220.84	493,575.84	330,876.11	3,038,672.79
2、本年增加金额	126,474.54	37,278.44		163,752.98
(1) 购置	126,474.54	37,278.44		163,752.98
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	61,504.64	11,364.92		72,869.56
(1) 处置或报废	61,504.64	11,364.92		72,869.56
.....				
4、期末余额	2,279,190.74	519,489.36	330,876.11	3,129,556.21
二、累计折旧				
1、年初余额	1,828,130.69	316,026.46	77,559.63	2,221,716.78
2、本年增加金额	113,668.50	30,456.81	16046.82	160,172.13
(1) 计提	113,668.50	30,456.81	16046.82	160,172.13
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	59,659.46	11,023.98		70,683.44
(1) 处置或报废	59,659.46	11,023.98		70,683.44
.....				
4、期末余额	1,882,139.73	335,459.29	93,606.45	2,311,205.47
三、减值准备				
1、年初余额				

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合 计
2、本年增加金额				
(1) 计提				
.....				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
.....				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	397,051.01	184,030.07	237,269.66	818,350.74
2、年初账面价值	386,090.15	177,549.38	253,316.48	816,956.01

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	20,766,667.88	20,766,667.88
2、本年增加金额	6,008,952.36	6,008,952.36
3、本年减少金额		
4、期末余额	26,775,620.24	26,775,620.24
二、累计折旧		
1、年初余额	7,103,957.96	7,103,957.96
2、本年增加金额	4,062,264.03	4,062,264.03
(1) 计提	4,062,264.03	4,062,264.03
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	11,166,221.99	11,166,221.99
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,609,398.25	15,609,398.25
2、年初账面价值	13,662,709.92	13,662,709.92

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	图书版权、商标权等	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	5,966,510.77	24,224,529.25	30,191,040.02
2、本年增加金额	2,477.88		2,477.88
(1) 购置	2,477.88		2,477.88
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	5,968,988.65	24,224,529.25	30,193,517.90
二、累计摊销			
1、年初余额	5,725,435.92	24,191,455.91	29,916,891.83
2、本年增加金额	60,245.97	16,570.00	76,815.97
(1) 计提	60,245.97	16,570.00	76,815.97
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	5,785,681.89	24,208,025.91	29,993,707.80

项 目	软件	图书版权、商标权等	合 计
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
.....			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
.....			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	183,306.76	16,503.34	199,810.10
2、年初账面价值	241,074.85	33,073.34	274,148.19

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	10,264.15	3,493.71	0.00	0.00	13,757.86
合 计	10,264.15	3,493.71	0.00	0.00	13,757.86

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备形成的递延所得税资产	202,727,791.72	30,417,929.99	195,146,236.85	29,280,696.76
可弥补亏损形成的递延所得税资产	19,943,879.51	3,329,982.88	19,943,879.51	3,329,982.88
合 计	222,671,671.23	33,747,912.87	215,090,116.36	32,610,679.64

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
担保借款	5,004,930.56	5,006,722.19
合 计	5,004,930.56	5,006,722.19

注：北教小雨文化传媒（北京）有限公司于 2022 年 1 月 24 日与北京银行股份有限公司北三环支行签订借款合同，借款金额 5,000,000.00 元，北京中技知识产权融资担保有限公司提供担保，借款期限 2022 年 1 月 24 日至 2023 年 1 月 23 日。北教小雨文化传媒（北京）有限公司董事长刘强、副董事长刘敬余提供反担保。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
采购商品及劳务	144,783,799.37	162,535,581.99
合 计	144,783,799.37	162,535,581.99

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
合同相关的预收款	119,564,547.18	89,355,133.40
合计	119,564,547.18	89,355,133.40

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,412,401.44	20,987,710.91	21,904,742.56	1,495,369.79
二、离职后福利-设定提存计划	213,960.09	2,832,596.02	2,818,669.37	227,886.74
三、辞退福利	112,646.42	1,009,997.02	1,122,643.44	0.00
合 计	2,739,007.95	24,830,303.95	25,846,055.37	1,723,256.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,212,828.36	17,048,422.05	17,987,050.11	1,274,200.30
2、职工福利费	0	1,126,662.60	1,126,662.60	0.00
3、社会保险费	132,266.09	1,749,316.72	1,740,707.51	140,875.30
其中：医疗保险费	116,705.34	1,545,049.92	1,537,453.56	124,301.70
工伤保险费	5,186.97	66,929.62	66,592.00	5,524.59
生育保险费	10,373.78	137,337.18	136,661.95	11,049.01
4、住房公积金	0	745,669.00	745,669.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	67,306.99	317,640.54	304,653.34	80,294.19
合 计	2,412,401.44	20,987,710.91	21,904,742.56	1,495,369.79

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	207,476.16	2,746,755.52	2,733,250.88	220,980.80
2、失业保险费	6,483.93	85,840.50	85,418.49	6,905.94
合 计	213,960.09	2,832,596.02	2,818,669.37	227,886.74

17、 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	73,784.61	534,817.21
印花税	3,961.22	12,753.09
城建税	4,963.47	36,332.91
教育费附加	2,127.19	15,571.24
地方教育附加	1,418.13	10,380.83
企业所得税	1,037,253.84	1,213,815.16
个人所得税	85,058.77	138,732.01
合 计	1,208,567.23	1,962,402.45

18、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	4,900,000.00	
其他应付款	47,218,401.95	62,367,210.21
合 计	52,118,401.95	62,367,210.21

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
往来款	51,191,107.03	60,972,718.41
员工负担社保及费用和保证金	927,294.92	1,394,491.80
合 计	52,118,401.95	62,367,210.21

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京出版集团有限责任公司	43,611,532.81	母公司往来款、房租
合 计	43,611,532.81	——

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	9,096,650.59	7,788,923.60
合 计	9,096,650.59	7,788,923.60

20、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
经营租赁	13,339,637.25		1,307,726.99			14,647,364.24
减：一年内到期的租赁负债	7,788,923.60	——	——	——	——	9,096,650.59
合 计	5,550,713.65	——	——	——	——	5,550,713.65

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,215,846.00						71,215,846.00

22、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	126,818,741.43			126,818,741.43
合计	126,818,741.43			126,818,741.43

23、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	11,308,308.86			11,308,308.86
合计	11,308,308.86			11,308,308.86

24、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	37,471,401.55	59,111,593.32
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	37,471,401.55	59,111,593.32
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-7,541,285.63	-21,640,191.77
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	29,930,115.92	37,471,401.55

25、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业	194,058,102.34	134,948,218.74	157,029,027.28	111,215,058.66

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
务				
其他业 务	5,760,769.96	3,977,343.97	2,260,485.04	3,702,467.25
合 计	199,818,872.30	138,925,562.71	159,289,512.32	114,917,525.91

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	图书	合 计
在某一时点转让	199,818,872.30	199,818,872.30
合 计	199,818,872.30	199,818,872.30

26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,216.80	8,554.56
教育费附加	4,378.62	3,666.25
地方教育附加	2,919.07	2,444.16
印花税	46,918.22	43,154.20
车船使用税	400.00	400.00
合 计	64,832.71	58,219.17

27、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
劳务费	649,789.77	851,342.49
广告宣传费	1,183,966.07	278,318.31
设计制作费	93,265.09	21,383.80
仓储物流费	8,104,907.12	3,408,572.13
服务费	2,230,693.10	6,730,328.01
运费	2,418,532.19	2,087,809.26
打包费用		39,608.50
合 计	14,681,153.34	13,417,362.50

28、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资费用	16,368,343.66	15,786,993.61
交通费	14,183.09	2,484.53
办公费	50,440.22	145,759.48
差旅费	250,089.88	10,858.69
邮费	127,452.24	114,799.39
电费	69,387.61	51,001.75

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	187,195.10	27,183.74
折旧费	127,196.24	116,767.07
房租	2,765,857.61	2,516,446.29
水费	12,827.77	10,980.90
电话费	29,378.67	29,836.49
会议费	69,300.77	38,553.77
修理费	2545	350
汽油费		10,000.00
保险费	3,538.42	3,532.46
资料费	3,736.83	5,927.20
技术服务费	319,359.02	210,927.14
宽带费	96,724.51	118,683.39
累计摊销	76,815.97	82,999.37
租赁费		72,724.55
低值易耗品摊销	130,094.14	96,099.51
代理费	63,715.02	156,949.00
审计费	279,469.46	85,326.07
样书	4,986.73	3,356.32
劳务费	104,155.29	30,340.00
中介机构费	140,227.82	59,405.94
服务费	225,547.89	360,556.59
天猫服务费用及网店费用	3,224.78	401,210.27
装修费	19211.93	500
其他	11500	0
合计	21,556,505.67	20,550,553.52

29、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	8,454,595.65	11,897,224.98
折旧	32,975.89	54,155.82
其他	230,376.31	95,152.48
合计	8,717,947.85	12,046,533.28

30、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,275,156.02	1,569,676.83

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	246,292.21	92,168.07
手续费	41,474.68	31,818.29
合 计	1,070,338.49	1,509,327.05

31、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	30,773.88	30,876.20	30,773.88
合 计	30,773.88	30,876.20	30,773.88

32、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-208,496.29	-2,701,534.71
合 计	-208,496.29	-2,701,534.71

33、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-17,889,156.73	-11,152,840.53
合 计	-17,889,156.73	-11,152,840.53

34、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-2011.12	0.00	-2011.12
合 计	-2011.12	0.00	-2011.12

35、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿款	355161.58	0	355161.58
图书报废	2,378,144.86	780,490.01	
其他	77,042.67		77,042.67
合 计	2,810,349.11	780,490.01	432,204.25

36、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失		333.97	
对外捐赠支出			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
图书报废	1,763,444.99	745,667.45	
赔付款	3546.19	107,862.08	3,546.19
罚款、滞纳金	30.72		30.72
其他	275.75	1,726.07	275.75
合 计	1,767,297.65	855,589.57	3,852.66

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,523,263.13	1,062,897.89
递延所得税费用	-1,137,233.23	-835,839.46
合 计	386,029.90	227,058.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,223,307.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	386,029.90
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
投资收益的影响	
所得税费用	386,029.90

38、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项及备用金	2,395,254.04	1,463,913.86
政府补助及奖励	30,773.88	10,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	246,292.21	120,516.61
合 计	2,672,320.13	1,594,430.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	13,265,646.38	28,814,575.79
往来款项及备用金	628,663.18	153,820.90
手续费	4,951.46	31,818.29
合 计	13,899,261.02	29,000,214.98

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业合并增加	0.00	0.0
合 计	0.00	0.0

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息补贴	0.00	154,329.00
合 计	0.00	154,329.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	5,840,448.61	6418230.36
合 计	5,840,448.61	6418230.36

(6) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,609,337.17	-17,335,666.14
加：信用减值损失	208,496.29	2,701,534.71
资产减值损失	17,889,156.73	11,152,840.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	160,172.13	170,922.89
使用权资产折旧		
无形资产摊销	76,815.97	82,999.37
长期待摊费用摊销	3,493.71	145967.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损	2,011.12	37,643.56

项 目	本期发生额	上期发生额
失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,525.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	223,125.99	1,445,690.47
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,137,233.23	-2,848,565.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,928,552.23	5,736,009.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	946,184.70	13,091,755.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,586,791.12	18,247,867.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,278,229.59	32,630,525.50
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	56,132,677.82	50,683,167.30
减：现金的年初余额	51,563,893.13	24,423,738.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,568,784.69	26,259,429.24

（8）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
①现金	56,132,677.82	51,563,893.13
其中：库存现金	12,388.49	12,388.49
可随时用于支付的银行存款	55,605,928.50	51,410,936.04
可随时用于支付的其他货币资金	514,360.83	140,568.60
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	56,132,677.82	51,563,893.13
其中：持有但不能由公司或集团内其他子		

项 目	期末余额	年初余额
公司使用的大额现金和现金等价物金额		

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	取得时间
				直接	间		
北教小雨文化传媒(北京)有限公司	北京市	北京市	图书出版、销售	51%		发起设立	2012年
北教童趣教育科技有限公司	北京	北京	图书出版、销售	41%		收购	2015年

2022年度因本公司与陈长海签署一致行动协议，本公司增加对北教童趣教育科技有限公司股权控制比例 36.83%，再加上直接持股比例 41%，合计控制股权及表决权比例为 77.83%。

八、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括【股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等】，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与【美元】有关，除本公司的几个下属子公司以【美元】进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交

易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的外币货币性项目余额参见本

附注六、X “外币货币性项目”。利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

(2) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(二) 金融资产转移

本年未发生金融资产转移。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本年未发生金融资产与金融负债抵销。。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

十、 管理层已经评估了货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款及一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。**关联方及关联交易**

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是北京出版集团有限责任公司。在报告期间，实际控制人未发生变更。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京小雨明天图书有限公司	子公司第二大股东
北京九洲艺豪图书销售中心	关键管理人员关系密切亲属控制公司
北京九州英才图书有限公司	关键管理人员控制公司

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京出版集团有限责任公司	出售图书及提供服务	751,306.48	65,566.04

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
北京出版集团有限责任公司	办公用房	1,596,875.00	0.00	3,502,916.42	2,524,434.47	85,846.65	104,284.73	4,839,969.74	264,552.05

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	内容	期末余额	年初余额
应收账款：			
北京出版集团有限责任公司十月分公司	审校费	0.00	491,830.00
其他应收款：			
北京京文物业有限公司	房租押金	130,305.00	130,305.00

关联方	内容	期末余额	年初余额
合计		130,305.00	622,135.00

(2) 应付项目

项目名称	内容	期末余额	年初余额
其他应付款：			
北京出版集团有限责任公司	应付房租	217,175.00	130,305.00
北京出版集团有限责任公司	往来款	43,636,576.18	58,972,718.41
合计		43,853,751.18	59,103,023.41
合同负债：			
北京出版集团有限责任公司	审校费、制作费	166,760.00	225,000.00
合计		166,760.00	225,000.00

十一、 股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1、 前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

2、 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

3、 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

4、 年金计划

本报告期未发生年金计划事项。

5、 终止经营

6、 本报告期未发生终止经营事项租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	298,281.41

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	16,717,639.80
1 至 2 年	10,406,387.36
2 至 3 年	10,552,356.26
3 至 4 年	2,719,187.73
4 至 5 年	1,183,283.05
5 年以上	34,501,449.05
小 计	76,080,303.25
减：坏账准备	41,348,367.78
合 计	34,731,935.47

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估信用风险的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	76,080,303.25	100.00	41,348,367.78	54.35	34,731,935.47

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄分析组合	76,080,303.25	100.00	41,348,367.78	54.35	34,731,935.47
合 计	76,080,303.25	——	41,348,367.78	——	34,731,935.47

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估信用风险的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	78,875,342.22	100.00	41,139,871.49	52.16	37,735,470.73
其中:					
账龄分析组合	78,875,342.22	100.00	41,139,871.49	52.16	37,735,470.73
合 计	78,875,342.22	——	41,139,871.49	——	37,735,470.73

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,717,639.80	334,352.80	2%
1 至 2 年	10,406,387.36	1,040,638.74	10%
2 至 3 年	10,552,356.26	3,165,706.88	30%
3 至 4 年	2,719,187.73	1,359,593.87	50%
4 至 5 年	1,183,283.05	946,626.44	80%

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	34,501,449.05	34,501,449.05	100%
合 计	76,080,303.25	41,348,367.78	54.35%

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变 动	
应收账款坏账准备	41,139,871.49	208,496.29				41,348,367.78
合 计	41,139,871.49	208,496.29				41,348,367.78

(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	期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
北京乾坤翰林文化传播有限公司	18,819,174.72	24.74%	18,819,174.7 2
新疆人民出版社（新疆少数民族出版基地）	6,624,181.17	8.71%	132,483.62
山东本真图书有限公司	6,588,743.03	8.66%	1,653,677.91
广州翔宇文化传播有限公司	5,686,212.41	7.47%	5,651,212.41
北京时代新知书刊发行有限公司	5,338,412.67	7.02%	106,768.25
合 计	43,056,724.00	56.59%	26,363,316.9 1

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	5,100,000.00	
其他应收款	11,035,875.00	16,997,034.74
合 计	16,135,875.00	16,997,034.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	16,135,875.00
小 计	16,135,875.00
减：坏账准备	
合 计	16,135,875.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
子公司往来款	16,135,875.00	16,997,034.74
小 计	16,135,875.00	16,997,034.74
减：坏账准备		
合 计	16,135,875.00	16,997,034.74

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北教小雨文化传媒(北京)有限公司	往来款	16,135,875.00	1 年以内	100. %	
合 计	—	16,135,875.00	—	100. %	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,200,000.00		10,200,000.00	10,200,000.00		10,200,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	10,200,000.00		10,200,000.00	10,200,000.00		10,200,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北教小雨文化传媒 (北京)有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
北教童趣教育科技 (北京)有限公司	0.00			0.00		
合计	10,200,000.00			10,200,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,499,639.81	61,826,850.52	47,080,636.05	40,126,944.68
其他业务	3,233,465.10	3,114,562.36	2,148,084.08	3,702,467.25
合计	77,733,104.91	64,941,412.88	49,228,720.13	43,829,411.93

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	图书	合计
在某一时点转让	77,733,104.91	77,733,104.91
合计	77,733,104.91	77,733,104.91

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	10,200,000.00	5,100,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
合计	10,200,000.00	5,100,000.00

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-2,011.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,773.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	428,351.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	457,114.35	
减：所得税影响额	68,567.15	
少数股东权益影响额（税后）	44,225.31	
合 计	344,321.89	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.10%	-0.11	-0.11

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每 股收益	稀释每股 收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-3.24%	-0.11	-0.11

京版北教文化传媒股份有限公司

(公章)

二〇二三年七月二十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,011.12
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,773.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	428,351.59
非经常性损益合计	457,114.35
减：所得税影响数	68,567.15
少数股东权益影响额（税后）	44,225.31
非经常性损益净额	344,321.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用