

湖北金百汇文化传播股份有限公司  
二〇二三年度财务报表  
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2023年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2023年度合并利润表及母公司利润表
3. 2023年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2023年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2023年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

## 审计报告

永证审字(2024)第146067号

湖北金百汇文化传播股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了湖北金百汇文化传播股份有限公司(以下简称“贵公司”)合并及母公司财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度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“注册会计师对合并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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项：	
关键审计事项对应的财务报表附注披露的会计政策详见“附注三、22”；项目注释详见“附注五、26”。	
关键审计事项	审计应对
<p>收入确认</p> <p>贵公司的销售收入主要来源于图书发行。2023 年度，图书发行销售收入为人民币 51,915,010.03 元，占贵公司合并营业收入的 90.41%。</p> <p>贵公司图书产品在商品发出并经客户验收后确认商品销售收入。购买方在验收后取得相关商品的控制权并享有自行销售和使用图书产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。</p> <p>贵公司通过“内容+互联网+教育”创新服务模式，着重解决了传统图书产品与互联网线上教学资源的有机融合，从而促进了相关资料及图书的销售。大部分产品按照每年春秋两季委托湖北省新华书店向中小学生或其家长以征订的方式销售，还有一部分以市场推广方式接受其他出版单位委托，利用公司渠道优势独家推广委托单位的特有产品。客户验收确认过程为：客户收到产品后，立即对产品规格、数量是否符合合同、采购订单规定及国家相关标准进行检查验收，符合规定的，在送货单据上签字确认；不符合规定的，可以拒收并于 3 天内书面通知。</p> <p>我们重点关注收入确认是否符合收入会计政策，验证销售收入的会计记录是否正确，识别是否存在销售收入未恰当确认的风险。</p>	<p>我们了解、评估并测试了贵公司自销售合同签订、发货至销售交易入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估贵公司产品销售收入的确认政策。</p> <p>我们采用抽样方式对产品销售收入执行了以下程序：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发运单、客户签收单等；对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试。以评估销售收入确认是否恰当。</p> <p>我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。</p> <p>根据已执行的程序，可以认定贵公司图书销售收入符合收入确认的会计政策。</p>

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、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。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

(6) 就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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

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

<以下无正文>

<此页无正文>



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	28,418,376.94	17,180,264.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		20,060,657.53
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	119,915,905.17	175,256,628.23
应收款项融资			
预付款项	五、4	120.00	5,854,801.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	14,817,468.52	839,813.82
买入返售金融资产			
存货	五、6	20,662,814.21	12,039,400.06
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	五、7	10,016,500.00	27,475.57
流动资产合计		193,831,184.84	231,259,040.82
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	547,541.14	651,893.42
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	五、9	21,872,808.90	22,669,308.02
在建工程	五、10		107,400.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,618,052.78	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	852,453.66	561,325.62
递延所得税资产	五、13	2,871,351.91	1,368,515.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,762,208.39	25,358,442.39
资产总计		222,593,393.23	256,617,483.21

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	10,009,583.33	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
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	五、15	38,417,731.82	64,368,986.25
预收款项			
合同负债			
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	五、16	584,893.68	1,790,126.35
应交税费	五、17	742,922.63	2,660,015.94
其他应付款	五、18	615,299.32	13,780,048.75
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	五、19	1,019,220.97	822,999.96
其他流动负债			
流动负债合计		51,389,651.75	83,422,177.25
<b>非流动负债</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、20		3,292,000.24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	1,514,341.25	
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	五、13	571,514.02	9,636.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,085,855.27	3,301,637.20
负债合计		53,475,507.02	86,723,814.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）	五、22	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	2,248,399.70	2,248,399.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	14,495,936.50	14,495,936.50
一般风险准备			
未分配利润	五、25	100,375,440.67	101,150,632.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		169,119,776.87	169,894,969.10
少数股东权益		-1,890.66	-1,300.34
所有者权益（或股东权益）合计		169,117,886.21	169,893,668.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		222,593,393.23	256,617,483.21

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*刘云其*

会计机构负责人：

*刘云其*



# 合并利润表

2023年度

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		57,422,906.59	147,946,490.55
其中：营业收入	五、26	57,422,906.59	147,946,490.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		53,589,447.25	108,648,061.34
其中：营业成本	五、26	38,349,664.21	88,721,515.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	302,242.51	335,381.19
销售费用	五、28	6,220,227.65	5,754,495.94
管理费用	五、29	5,369,808.24	6,389,436.27
研发费用	五、30	3,239,617.09	7,142,323.31
财务费用	五、31	107,887.55	304,908.65
其中：利息费用		191,636.08	375,745.49
利息收入		97,898.32	84,480.87
加：其他收益	五、32	1,164,191.46	1,216,962.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	192,719.65	504,475.67
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）	五、34	-60,657.53	60,657.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-4,910,845.06	-5,922,829.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-913,162.51	31,761.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-694,294.65	35,189,457.80
加：营业外收入	五、37	6,985.41	1,157.00
减：营业外支出	五、38	130,871.99	587,347.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-818,181.23	34,603,266.90
减：所得税费用	五、39	-42,398.68	4,472,559.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-775,782.55	30,130,707.86
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-775,782.55	30,130,707.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-775,192.23	30,132,008.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-590.32	-1,300.34
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
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损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
<b>（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		-775,782.55	30,130,707.86
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-775,192.23	30,132,008.20
归属于少数股东的综合收益总额		-590.32	-1,300.34
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.01	0.58
（二）稀释每股收益		-0.01	0.58

法定代表人：

4201116035225

主管会计工作负责人：

叶德夫

会计机构负责人：

刘云葛



## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,623,874.68	124,469,222.04
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	五、40	1,903,808.43	1,748,651.91
经营活动现金流入小计		103,527,683.11	126,217,873.95
购买商品、接受劳务支付的现金		61,477,839.58	87,827,352.32
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		5,851,008.24	6,029,109.99
支付的各项税费		3,376,071.56	8,745,383.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	17,159,744.33	14,615,854.37
经营活动现金流出小计		87,864,663.71	117,217,700.09
经营活动产生的现金流量净额		15,663,019.40	9,000,173.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	70,000,000.00
取得投资收益收到的现金		280,571.93	728,687.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、40	5,500.00	
投资活动现金流入小计		20,286,071.93	70,728,687.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		484,873.00	270,453.00
投资支付的现金		10,000,000.00	80,150,000.00
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	五、40	8,888,000.00	
投资活动现金流出小计		19,372,873.00	80,420,453.00
投资活动产生的现金流量净额		913,198.93	-9,691,765.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40		2,070,730.93
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	2,070,730.93
偿还债务支付的现金		4,115,000.20	4,533,496.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,520,792.15	382,589.04
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	五、40	702,313.58	
筹资活动现金流出小计		15,338,105.93	4,916,086.02
筹资活动产生的现金流量净额		-5,338,105.93	-2,845,355.09
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		11,238,112.40	-3,536,946.24
		17,180,264.54	20,717,210.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		28,418,376.94	17,180,264.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘德夫

会计机构负责人：

刘宏其

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		26,511,866.20	16,772,879.95
交易性金融资产			20,060,657.53
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	118,615,396.31	172,202,834.63
应收款项融资			
预付款项		120.00	5,854,801.07
其他应收款	十二、2	14,767,875.39	386,876.85
存货		20,662,814.21	12,039,400.06
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		10,016,500.00	
流动资产合计		190,574,572.11	227,317,450.09
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,447,541.14	2,551,893.42
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		21,850,823.63	22,669,064.52
在建工程			107,400.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		833,475.14	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		821,884.94	561,325.62
递延所得税资产		2,334,629.13	1,336,866.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,288,353.98	27,226,550.46
资产总计		218,862,926.09	254,544,000.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*叶佳*

会计机构负责人：

*刘云*



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,009,583.33	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,417,731.82	64,368,986.25
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		550,302.51	1,477,983.86
应交税费		730,422.17	2,647,418.60
其他应付款		590,299.32	13,780,048.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		399,409.48	822,999.96
其他流动负债			
流动负债合计		50,697,748.63	83,097,437.42
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			3,292,000.24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		456,729.16	
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		125,369.61	9,636.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		582,098.77	3,301,637.20
负债合计		51,279,847.40	86,399,074.62
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）		52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,307,560.71	2,307,560.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,495,936.50	14,495,936.50
未分配利润		98,779,581.48	99,341,428.72
所有者权益（或股东权益）合计		167,583,078.69	168,144,925.93
负债和所有者权益总计		218,862,926.09	254,544,000.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：

叶生夫

会计机构负责人：

刘芸蕊

母公司利润表

2023年度

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	56,091,634.72	145,773,030.07
减：营业成本	十二、4	37,371,930.37	88,576,930.76
税金及附加		300,237.06	334,793.28
销售费用		6,024,558.92	4,998,740.66
管理费用		4,987,361.87	6,254,655.10
研发费用		3,239,617.09	7,142,323.31
财务费用		85,223.90	302,709.41
其中：利息费用		166,063.84	375,745.49
利息收入		93,238.23	83,853.80
加：其他收益		1,163,862.40	1,215,948.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	192,719.65	504,475.67
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）			
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）		-60,657.53	60,657.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,882,452.17	-5,825,926.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-913,162.51	31,761.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-416,984.65	34,149,793.75
加：营业外收入		6,985.41	1,157.00
减：营业外支出		130,766.83	587,343.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-540,766.07	33,563,607.58
减：所得税费用		21,081.17	4,458,776.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-561,847.24	29,104,830.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-561,847.24	29,104,830.91
（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损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-561,847.24	29,104,830.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.01	0.56
（二）稀释每股收益		-0.01	0.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：

叶继夫

会计机构负责人：

刘云芳



## 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,523,835.81	123,027,008.46
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		1,258,586.04	1,307,820.07
经营活动现金流入小计		99,782,421.85	124,334,828.53
购买商品、接受劳务支付的现金		60,500,105.74	87,338,375.38
支付给职工以及为职工支付的现金		5,374,155.08	5,590,960.62
支付的各项税费		3,376,077.79	8,620,133.28
支付的其他与经营活动有关的现金		16,747,060.57	13,032,598.95
经营活动现金流出小计		85,997,399.18	114,582,068.23
经营活动产生的现金流量净额		13,785,022.67	9,752,760.30
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		20,000,000.00	70,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		280,571.93	728,687.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		5,500.00	
投资活动现金流入小计		20,286,071.93	70,728,687.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		428,316.00	270,453.00
投资所支付的现金		10,000,000.00	80,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		8,888,000.00	
投资活动现金流出小计		19,316,316.00	81,170,453.00
投资活动产生的现金流量净额		969,755.93	-10,441,765.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		10,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金			2,070,730.93
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	2,070,730.93
偿还债务所支付的现金		4,115,000.20	4,533,496.98
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,520,792.15	382,589.04
支付的其他与筹资活动有关的现金		380,000.00	
筹资活动现金流出小计		15,015,792.35	4,916,086.02
筹资活动产生的现金流量净额		-5,015,792.35	-2,845,355.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		16,772,879.95	20,307,239.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		26,511,866.20	16,772,879.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：

叶德夫

会计机构负责人：

刘云

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖北金百江文化传播股份有限公司

项 目	股本（或实收资本）		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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	52,000,000.00				2,307,560.71				14,495,936.50		99,341,428.72	168,144,925.93
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、本年期初余额	52,000,000.00				2,307,560.71				14,495,936.50		99,341,428.72	168,144,925.93
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. 股东投入普通股												
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）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 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	52,000,000.00				2,307,560.71				14,495,936.50		98,779,581.48	167,583,078.69

单位：元 币种：人民币

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*覃云*

*覃云*

母公司股东权益变动表

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司  
 单位：元 币种：人民币

	上期		股本(或实收资本)	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	所有者权益合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年期末余额			52,000,000.00			2,307,560.71				11,585,453.41		83,547,080.90	149,440,095.02
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、本年期初余额			52,000,000.00			2,307,560.71				11,585,453.41		83,547,080.90	149,440,095.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										2,910,483.09		15,794,347.82	18,704,830.91
(一) 综合收益总额												29,104,830.91	29,104,830.91
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
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) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)										2,910,483.09		-13,310,483.09	-10,400,000.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)										2,910,483.09		-2,910,483.09	
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他综合收益结转留存收益													
7. 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			52,000,000.00			2,307,560.71				14,495,936.50		99,341,428.72	168,144,925.93

法定代表人：叶德林

主管会计工作负责人：叶德林

会计机构负责人：刘芸





# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖北金百汇文化传播股份有限公司	本期										单位：元	币种：人民币	
	归属于母公司所有者权益												
	股本（或实收资本）	其他权益工具 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、上年期末余额	52,000,000.00		2,248,399.70					14,495,936.50		101,150,632.90	169,894,969.10	-1,300.34	169,893,668.76
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、本年期初余额	52,000,000.00		2,248,399.70					14,495,936.50		101,150,632.90	169,894,969.10	-1,300.34	169,893,668.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
1. 股东投入普通股													
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													
（二）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													
（三）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本（或股本）													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他综合收益结转留存收益													
7. 其他													
（四）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（五）其他													
四、本期期末余额	52,000,000.00		2,248,399.70					14,495,936.50		100,375,440.67	169,119,776.87	-1,890.66	169,117,886.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邓德夫

刘云芳

合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	上期													
	股本（或实收资本）		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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年期末余额	52,000,000.00				2,248,399.70				11,585,453.41		84,329,107.79	150,162,960.90		150,162,960.90
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、本年期初余额	52,000,000.00				2,248,399.70				11,585,453.41		84,329,107.79	150,162,960.90		150,162,960.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,910,483.09		16,821,525.11	19,732,008.20	-1,300.34	19,730,707.86
（一）综合收益总额											30,132,008.20	30,132,008.20	-1,300.34	30,130,707.86
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
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									2,910,483.09		-13,310,483.09	-10,400,000.00		-10,400,000.00
2. 提取一般风险准备									2,910,483.09		-2,910,483.09			
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 未分配利润转增资本（或股本）														
5. 设定受益计划变动额结转留存收益														
6. 其他综合收益结转留存收益														
7. 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	52,000,000.00				2,248,399.70				14,495,936.50		101,150,632.90	169,894,969.10	-1,300.34	169,893,668.76



编制单位：湖北金汇文化传播股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

*刘德夫*

会计机构负责人：

*刘芸*

# 湖北金百汇文化传播股份有限公司

## 财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、湖北金百汇文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### 1、公司成立及股本等基本情况

湖北金百汇文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湖北金百汇文化传播有限公司（以下简称“有限公司”），有限公司于2011年1月17日注册成立，法定代表人：黄云，并于2016年3月29日整体变更为股份有限公司。

2016年9月6日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函【2016】6828号《关于同意湖北金百汇文化传播股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于2016年10月28日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券简称“金百汇”，证券代码为839295。

历经多次增资后，截止2023年12月31日，公司注册资本为人民币5,200万元；统一社会信用代码：9142011156835213X0；法定代表人：黄云。

#### 2、公司注册地、总部地址

公司名称：湖北金百汇文化传播股份有限公司。

公司注册地：洪山区卓刀泉路238号雄楚天地第1幢18层6号房。

公司总部地址：洪山区卓刀泉路238号雄楚天地第1幢18层6号房。

#### 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：公司所属行业为文化传媒行业；主要产品及服务为基础教育教学辅导类图书及相关网络数字资源的策划、编辑、发行及数字资源服务。

经营范围：许可项目：出版物批发；出版物零售；第二类增值电信业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：图文设计制作；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；咨询策划服务；会议及展览服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；教学专用仪器销售；仪器仪表销售；体育用品及器材批发；办公用品销售；网络技术服务；图书出租；数字文化创意技术装备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司主要经营活动为：基础教育教学辅导类图书的策划、编辑和发行。

#### **4、本期合并财务报表范围及其变化情况**

##### **（1）本期合并财务报表范围**

本期财务报表合并范围包括公司及公司的控股子公司武汉云评教育科技有限公司、至正百汇（深圳）文化传播有限公司。

##### **（2）本期合并财务报表范围变化情况**

本期新纳入合并范围的子公司包括：无。

本期因失去控制权等原因，不再合并的子公司：无。

#### **5、财务报告批准报出日**

本财务报表于2024年4月24日经公司董事会批准报出。

## **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具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的债权投资	占债权投资的10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（如占现有固定资产规模比例超过10%），且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大（如占现有在研项目预算总额超过10%），且当期资本化金额占比10%以上（或期末余额占比10%以上）
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元，或对净利润影响占比10%以上

重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日

所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵消后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### (3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，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



购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均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。

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

#### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### （3）共同经营参与方的会计处理

#### ① 共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

##### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资

产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### ② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

## 10、金融工具（不包括减值）

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。

#### 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消

当本公司具有抵消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消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，不予相互抵消。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投

资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。



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) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

除单项评估信用风险的金融资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本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账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期信用损失率
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期信用损失率

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

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）	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00

2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

## 12、存货

### （1） 存货分类

本公司存货主要包括：库存商品、发出商品、原材料、项目成本。

### （2） 存货取得和发出存货的计价方法

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

### （3） 期末存货的计量

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。

本公司将图书分为常销类（字典、课外读本、作文辅导、馆配图书等）、非常销类（当季同步教辅类图书、课堂读本、课堂作业、假期作业、课堂练习试卷等）两大类。于资产负债表日，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，采用库龄分析法提取存货跌价准备。

### 采用库龄分析法计提存货跌价准备的计提方法

库 龄	常销类计提比例 (%)	非常销类计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0
1-2 年 (含 2 年)	15	30
2-3 年 (含 3 年)	50	70
3 年以上	100	100

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

本公司采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

### 13、合同资产和合同负债

#### (1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### (2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 14、长期股权投资

#### (1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发

生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵消，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 15、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、电子设备、办公家具、固定资产装修、运输设备。

### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

资产类别	使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	35	5.00	2.71
电子设备	3	5.00	31.67
办公家具	5	5.00	19.00
固定资产装修	3	0.00	33.33
运输设备	5	5.00	19.00

### (3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用



性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

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：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；本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。

#### (4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 21、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 22、收入

#### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②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；③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；④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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入计量原则

① 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。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③ 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## （3）收入确认的具体方法

### ①图书发行

公司图书产品在商品发出并经客户验收后确认商品销售收入。

### ②策划服务

本公司策划收入，指公司按约定向出版社提供图书策划推广服务，并在出版社将图书销售后，根据出版社提供的结算清单及合同约定的收入比例确认策划收入。

### ③新高考服务

本公司通过考试服务等业务活动，在公司履行合同约定的义务后，按合同约定的收费标准，公司与客户对账无误后确认收入。

## 23、合同成本

### 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在其他流动资产或其他非流动资产中列报。

### 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；(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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

上述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，计入当期损益。

上述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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本公司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。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，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，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 26、 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司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等后续计量。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。对于采用简化处理的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。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，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。

## 27、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。



在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、27。

## 28、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号

——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 29、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司执行解释16号对本报告期内财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税（费）项	计税（费）基础	税（费）率 %
增值税	图书销售收入	9.00
	策划收入	6.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00
城建税	应交流转税额	7.00
教育费附加及地方教育费附加	应交流转税额	5.00

本公司按图书销售收入按 9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；策划收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

本公司存在不同企业所得税税率纳税主体披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率 %
湖北金百汇文化传播股份有限公司	15.00
武汉云评教育科技有限公司	25.00
至正百汇（深圳）文化传播有限公司	25.00

##### 2、税收优惠

2021年03月22日，财政部和国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财政部 税务总局公告2021年第10号），根据该通知第二条规定自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。公司已向税务部门办理增值税优惠备案登记。

公司于2021年11月15日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发编号为GR202142000751的《高新技术企业证书》，有效期三年。公司可依法享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠减免，自2021年1月1日起，按照15%的税率缴纳企业所得税。

《财政部 税务总局关于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 2023 年第 6 号)规定：2023 年 1 月 1 日至 2024 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。《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定：对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	28,255,081.02	16,797,417.44
其他货币资金	163,295.92	382,847.10
<b>合计</b>	<b>28,418,376.94</b>	<b>17,180,264.54</b>
存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：其他货币资金为支付宝账户和微信账户余额。

### 2、交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,060,657.53
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他（结构性存款）		20,060,657.53
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

其他		
合计		20,060,657.53

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,586,270.26	100.00	13,670,365.09	10.23	119,915,905.17
合计	133,586,270.26	/	13,670,365.09	/	119,915,905.17

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	184,258,103.29	100.00	9,001,475.06	4.89	175,256,628.23
合计	184,258,103.29	/	9,001,475.06	/	175,256,628.23

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	51,733,497.68	517,334.98	1.00
1至2年	71,269,363.57	7,126,936.36	10.00
2至3年	9,114,630.51	4,557,315.26	50.00
3至4年	1,468,778.50	1,468,778.50	100.00
合计	133,586,270.26	13,670,365.09	/

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,669,465.17 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
五峰土家族自治县高级中学	570.00
零售客户	5.14
合计	575.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
湖北省新华书店(集团)有限公司教育图书分公司	非关联方	44,283,828.56	1年以内 23,571,162.48元; 1-2年 20,712,666.08元	33.15	2,306,978.23
湖北华之慧文化传媒有限公司	非关联方	20,064,509.85	1年以内 11,134,013.7元; 1-2年 8,930,496.15元	15.02	1,004,389.75
河北万联书院文化传播有限公司	非关联方	7,906,464.60	1-2年 7,906,464.6元	5.92	790,646.46
北京普习文化传播有限公司	非关联方	6,502,802.98	1-2年 6,502,802.98元	4.87	650,280.30
湖北博瑞德文化传播有限公司	非关联方	6,407,575.12	1年以内 16,500元; 1-2年 4,960,286.15元; 2-3年 1,430,788.97	4.80	1,211,588.10
合计		85,165,181.11		63.76	5,963,882.84

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内			5,854,801.07	100.00
1-2年	120.00	100.00		
合计	120.00	100.00	5,854,801.07	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项情况:

无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例%	未结算的原因
------	-------	------	----	-------------	--------

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例%	未结算的原因
广州市天谱电器有限公司	非关联方	120.00	1-2年	100.00	待后结算
合计		120.00		100.00	

## 5、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,817,468.52	839,813.82
合计	14,817,468.52	839,813.82

### (1) 应收利息

无。

### (2) 应收股利

无。

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,081,331.37	100	263,862.85	1.75	14,817,468.52
合计	15,081,331.37	/	263,862.85	/	14,817,468.52

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	862,296.78	100	22,482.96	2.61	839,813.82
<b>合计</b>	<b>862,296.78</b>	<b>/</b>	<b>22,482.96</b>	<b>/</b>	<b>839,813.82</b>

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:无。

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

单位:元 币种:人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	14,509,669.90	145,096.70	1
1-2年	417,661.47	41,766.15	10
2-3年	154,000.00	77,000.00	50
<b>合计</b>	<b>15,081,331.37</b>	<b>263,862.85</b>	

## 2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 241,379.89 元;本期转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 本期实际核销的其他应收款情况:无。

## 4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位:元 币种:人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	599,959.94	
员工借款	500,000.00	
应收暂付款	22,337.96	17,035.31
押金保证金	1,839,742.47	211,661.47
其他	12,119,291.00	633,600.00
<b>合计</b>	<b>15,081,331.37</b>	<b>862,296.78</b>

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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
湖北快优在线教育科技有限公司	技术服务费	8,388,000.00	1年以内	55.62	83,880.00
北京中体智慧科技有限公司	保证金	1,600,000.00	1年以内	10.61	16,000.00
中亿宸(北京)教育科技发展有限责任公司	保证金	1,200,000.00	1年以内	7.96	12,000.00
北京雅富庆吉科技有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	5.30	8,000.00
北京野文体育科技发展有限公司	应收暂付款	650,000.00	1年以内	4.31	6,500.00
合计		12,638,000.00		83.80	126,380.00

6) 涉及政府补助的应收款项：无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

### 6、存货

#### (1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,155,720.84	43,263.87	15,112,456.97	4,910,844.46		4,910,844.46
库存商品	4,729,781.77	877,121.82	3,852,659.95	6,233,070.12	7,223.18	6,225,846.94
项目成本	1,697,697.29		1,697,697.29	902,708.66		902,708.66
合计	21,583,199.90	920,385.69	20,662,814.21	12,046,623.24	7,223.18	12,039,400.06

#### (2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料		43,263.87				43,263.87
库存商品	7,223.18	869,898.64				877,121.82
项目成本						
合计	7,223.18	913,162.51				920,385.69

因本公司库存商品主要为基础教育教学辅导类图书，库存商品价值与库龄呈现负相关关系，故以库龄作为计提减值准备的基础。

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额无借款费用资本化金额。

### (4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

## 7、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		27,475.57
招商银行股份有限公司武汉武昌支行大额存单	10,016,500.00	
合计	10,016,500.00	27,475.57

## 8、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
中科格致（湖北）教育科技有限公司	564,346.80			-16,805.65						547,541.15	

武汉市华语汇文化产业发展有限公司	87,546.62			-87,546.62						
小计	651,893.42	-	-	-104,352.28	-	-	-	-	-	547,541.14
合计	651,893.42	-	-	-104,352.28	-	-	-	-	-	547,541.14

## 9、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,872,808.90	22,669,308.02
固定资产清理		
合计	21,872,808.90	22,669,308.02

### 9.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	固定资产装修	运输设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	25,428,420.64	999,045.61	616,997.60	3,453,701.63	1,233,600.00	31,731,765.48
2. 本期增加金额		29,699.00	22,826.00	216,017.00		268,542.00
(1) 购置		29,699.00	22,826.00			52,525.00
(2) 在建工程转入				216,017.00		216,017.00
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 政府补助冲减						
4. 期末余额	25,428,420.64	1,028,744.61	639,823.60	3,669,718.63	1,233,600.00	32,000,307.48
二、累计折旧						-
1. 期初余额	3,955,209.51	874,241.68	525,388.64	3,453,701.63	253,916.00	9,062,457.46
2. 本期增加金额	687,451.08	51,631.50	25,569.35	66,005.19	234,384.00	1,065,041.12
(1) 计提	687,451.08	51,631.50	25,569.35	66,005.19	234,384.00	1,065,041.12
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	4,642,660.59	925,873.18	550,957.99	3,519,706.82	488,300.00	10,127,498.58
三、减值准备						

1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	20,785,760.05	102,871.43	88,865.61	150,011.81	745,300.00	21,872,808.90
2. 期初账面价值	21,473,211.13	124,803.93	91,608.96		979,684.00	22,669,308.02

(2) 暂时闲置的固定资产情况:无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况:无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产:无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:无。

## 9.2 固定资产清理

无。

## 10、在建工程

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程		107,400.00
工程物资		
合计		107,400.00

### 10.1 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大厅装修				107,400.00		107,400.00
合计				107,400.00		107,400.00

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	----------------	------	-----------	--------------	-------------	------

大厅装修	216,017.00	107,400.00	108,617.00	216,017.00		-	100%	100%			自有资金
合计	216,017.00	107,400.00	108,617.00	216,017.00	-	-	/	/		/	/

(3) 本期在建工程无减值情形。

11、使用权资产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额	1,155,263.97	2,011,921.37	3,167,185.34
—新增租赁	1,155,263.97	2,011,921.37	3,167,185.34
—企业合并增加			-
—重估调整			-
.....			-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废			-
.....			-
4. 期末余额	1,155,263.97	2,011,921.37	3,167,185.34
二、累计折旧			
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额	175,635.45	373,497.11	549,132.56
(1) 计提	175,635.45	373,497.11	549,132.56
.....			-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废			-
.....			-
4. 期末余额	175,635.45	373,497.11	549,132.56
三、减值准备			
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提			-
.....			-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废			-

.....				-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	979,628.52	1,638,424.26	2,618,052.78	
2. 期初账面价值	-	-	-	-

## 12、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
雄楚天地车位 6 个	446,982.76		15,457.68		431,525.08
雄楚天地 2022 新增车位	114,342.86		3,954.12		110,388.74
雄楚天地 2023 年新增车位		290,000.00	10,028.88		279,971.12
北京办公室装修费		33,731.00	3,162.28		30,568.72
合计	561,325.62	323,731.00	32,602.96		852,453.66

## 13、递延所得税资产/ 递延所得税负债

### (1) 未经抵消的递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,854,613.63	2,243,247.86	9,031,181.20	1,368,515.33
租赁负债	2,533,562.21	547,776.69		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	321,309.44	80,327.36		
合计	17,709,485.29	2,871,351.91	9,031,181.20	1,368,515.33

### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产税会差异	2,618,052.77	571,165.69		
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	60,657.53	9,098.63
固定资产折旧会计与税法差异	2,322.22	348.33	3,588.88	538.33

合计	2,620,374.99	571,514.02	64,246.41	9,636.96
----	--------------	------------	-----------	----------

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损		-2,653.76
合计		-2,653.76

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024年			
2025年			
2026年			
2027年		-2,653.76	
2028年			
合计		-2,653.76	

## 14、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	10,009,583.33	
抵押、保证借款		
信用借款		
合计	10,009,583.33	

短期借款期末余额含应付利息 9,583.33 元。

2023年8月30日，公司与交通银行股份有限公司武汉洪山支行签订本金为人民币1000万元短期借款合同，贷款用途为生产经营。借款期限为2023年8月30日至2024年8月29日共计12个月，属于保证、抵押借款。保证人为黄云，抵押物为洪山区卓刀泉路238号雄楚天地1栋18层2号房至13号房屋，年利率



为 3.45%。结息日为每月 21 日，借款到期一次性偿还。截止 2023 年 12 月 31 日本金 10,000,000.00 元尚未开始归还。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付供应商款	38,417,731.82	64,368,986.25
合计	38,417,731.82	64,368,986.25

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京和兴文源文化发展有限公司	11,266,297.26	延期待支付
湖北金民纤维材料科技有限公司	574,229.98	延期待支付
湖北壹鸣物流有限公司	922,325.70	延期待支付
合计	12,762,852.94	

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,790,126.35	4,536,480.62	5,741,713.29	584,893.68
二、离职后福利-设定提存计划		299,250.24	299,250.24	
三、辞退福利		55,345.42	55,345.42	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,790,126.35	4,891,076.28	6,096,308.95	584,893.68

### (2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,790,126.35	3,777,429.32	4,982,661.99	584,893.68
二、职工福利费		475,540.78	475,540.78	
三、社会保险费		122,781.00	122,781.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		113,182.02	113,182.02	
工伤保险费		1,779.02	1,779.02	
生育保险费		7,819.96	7,819.96	
四、住房公积金		160,729.52	160,729.52	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,790,126.35</b>	<b>4,536,480.62</b>	<b>5,741,713.29</b>	<b>584,893.68</b>

### (3) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		286,681.01	286,681.01	
2、失业保险费		12,569.23	12,569.23	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>299,250.24</b>	<b>299,250.24</b>	

### 17、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	295,865.82	271,662.23
企业所得税	274,231.49	2,197,039.34
城市维护建设税	23,194.64	21,496.28
房产税	60,652.47	54,264.81
土地使用税	503.94	503.94
个人所得税	53,099.08	53,232.91
教育费附加	9,940.56	9,156.43
地方教育费附加	5,763.64	5,334.64
印花税	19,670.99	47,325.36
<b>合计</b>	<b>742,922.63</b>	<b>2,660,015.94</b>

### 18、其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		7,429.86
应付股利		10,400,000.00
其他应付款	615,299.32	3,372,618.89
合计	615,299.32	13,780,048.75

### (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期还本付息的长期借款利息		7,429.86
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计		7,429.86

### (2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		10,400,000.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计		10,400,000.00

### (3) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	615,299.72	3,367,290.17
应付员工款		1,778.72
保证金		3,550.00
合计	615,299.72	3,372,618.89

#### 2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

#### 19、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,019,220.97	
1年内到期的递延收益		
1年内到期的长期借款		822,999.96
<b>合计</b>	<b>1,019,220.97</b>	<b>822,999.96</b>

## 20、租赁负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,686,566.75	
减：未确认融资费用	153,004.53	
<b>小计</b>	<b>2,533,562.22</b>	-
减：一年内到期的租赁负债	1,019,220.97	-
<b>合计</b>	<b>1,514,341.25</b>	-

说明：2023年计提的租赁负债利息费用金额为人民币68,690.46元，计入到“财务费用-利息支出”中。

## 21、长期借款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款		4,115,000.20
<b>小计</b>		<b>4,115,000.20</b>
减：一年内到期的长期借款		822,999.96
<b>合计</b>		<b>3,292,000.24</b>

2017年12月6日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司化工新城支行(贷款人)签订借款期限为120个月，合计借款金额人民币823万元的房产按揭借款合同，借款用途为向武汉软件新城发展有限公司(本项借款之保证人)购买位于武汉市东湖新技术开发区B11幢1层2号、4层1号、5层1号的厂房；借款年利率为6.5%，如遇中国人民银行调整借款利率并适用合同项下借款时，借款期限在一年以内(含一年)的，执行本合同利率直至借款到期日；借款期限在一年以上的，自基准利率调整后的次年1月1日起，按调整后相应期限档次的基准利

率和本合同约定的借款利率浮动幅度确定新的借款执行利率。该项贷款本息已于本年3月提前还清。

## 22、股本

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,000,000.00						52,000,000.00
合计	52,000,000.00						52,000,000.00

## 23、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,248,399.70			2,248,399.70
其他资本公积				
合计	2,248,399.70			2,248,399.70

## 24、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,495,936.50			14,495,936.50
合计	14,495,936.50			14,495,936.50

## 25、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	101,150,632.90	84,329,107.79
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	101,150,632.90	84,329,107.79
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-775,192.23	30,132,008.20
减: 提取法定盈余公积		2,910,483.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期发生额	上期发生额
应付普通股股利		10,400,000.00
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>100,375,440.67</b>	<b>101,150,632.90</b>

## 26、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,422,860.54	38,349,664.21	147,894,433.08	87,925,657.43
其他业务	46.05		52,057.47	795,858.55
<b>合计</b>	<b>57,422,906.59</b>	<b>38,349,664.21</b>	<b>147,946,490.55</b>	<b>88,721,515.98</b>

## 27、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	18,951.54	25,327.82
教育费附加	8,122.09	10,834.50
地方教育费附加	5,414.72	7,223.00
房产税	248,997.54	242,609.83
印花税	18,740.86	47,370.28
土地使用税	2,015.76	2,015.76
<b>合计</b>	<b>302,242.51</b>	<b>335,381.19</b>

## 28、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	986,814.15	2,007,131.14
业务宣传费	3,112,659.36	1,889,284.15
业务招待费	731,210.65	907,292.64
车辆费	34,857.32	127,617.33
通讯费	2,787.00	5,566.08

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	3,328.69	6,395.40
办公费	64,714.62	37,228.71
差旅费	402,594.28	402,919.97
样书费	171,711.72	179,928.21
会务费	347,072.16	94,225.80
服务费	323,175.29	95,146.42
其他	39,302.41	1,760.09
<b>合计</b>	<b>6,220,227.65</b>	<b>5,754,495.94</b>

## 29、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	1,919,409.46	2,037,231.58
折旧与摊销	1,436,248.72	1,056,756.29
业务招待费	269,990.98	291,839.43
车辆费	15,700.27	52,178.02
通讯费	2,444.00	2,084.00
快递费	65,091.40	34,921.93
办公费	300,858.59	194,578.03
差旅费	24,018.07	37,601.66
物业.水电费	125,567.40	130,171.74
中介机构费	861,809.25	2,207,733.57
维修费	75,407.50	116,628.00
培训费	65,600.00	138,800.00
其他	207,662.60	88,912.02
<b>合计</b>	<b>5,369,808.24</b>	<b>6,389,436.27</b>

## 30、研发费用

### (1) 研发费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

研发费用总额	3,239,617.09	7,142,323.31
--------	--------------	--------------

## (2) 按成本项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,938,231.83	3,541,229.89
材料费		87,962.20
其他	1,301,385.26	3,513,131.22
<b>合计</b>	<b>3,239,617.09</b>	<b>7,142,323.31</b>

注：本期研发费用-其他包含 1,100,000.00 元委外研发费用。

## 31、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	14,149.79	13,644.03
利息收入	-97,898.32	-84,480.87
利息支出	191,636.08	375,745.49
<b>合计</b>	<b>107,887.55</b>	<b>304,908.65</b>

## 32、其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险金返还	11,690.00	14,816.00	与收益相关
武汉市洪山区科经局瞪羚补贴		100,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费	2,501.46	2,146.83	与收益相关
2022 年省扶持优势文化-扶持金	900,000.00		与收益相关
武汉市科学技术局-高新补贴		50,000.00	与收益相关
武汉市加快区域金融中心建设政府报辅导奖励（上市辅导）		1,000,000.00	与收益相关
武汉市洪山区科学技术和经济信息化局 2021 年高新补贴款		50,000.00	与收益相关
企业补贴收入	250,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,164,191.46</b>	<b>1,216,962.83</b>	

## 33、投资收益

单位：元 币种：人民币



项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-104,352.28	-200,878.99
结构性存款收益	128,405.27	366,554.66
大额存单收益	168,666.66	338,800.00
<b>合计</b>	<b>192,719.65</b>	<b>504,475.67</b>

### 34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-60,657.53	60,657.53
<b>合计</b>	<b>-60,657.53</b>	<b>60,657.53</b>

### 35、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据减值损失		
二、应收账款减值损失	-4,669,465.17	-6,130,361.68
三、其他应收款减值损失	-241,379.89	207,532.66
<b>合计</b>	<b>-4,910,845.06</b>	<b>-5,922,829.02</b>

### 36、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-913,162.51	31,761.58
<b>合计</b>	<b>-913,162.51</b>	<b>31,761.58</b>

### 37、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,985.41	1,157.00	6,985.41
<b>合计</b>	<b>6,985.41</b>	<b>1,157.00</b>	<b>6,985.41</b>

### 38、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

公益性捐赠支出	120,000.00		120,000.00
滞纳金	8,839.30	586,968.79	8,839.30
赔款支出	2,032.69		2,032.69
其他		379.11	
<b>合计</b>	<b>130,871.99</b>	<b>587,347.90</b>	<b>130,871.99</b>

### 39、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	898,560.84	5,356,709.03
递延所得税费用	-940,959.52	-884,149.99
<b>合计</b>	<b>-42,398.68</b>	<b>4,472,559.04</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-818,181.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-122,727.19
子公司适用不同税率的影响	-26,176.88
调整以前期间所得税的影响	-5,213.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,718.74
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	
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
加计扣除额的影响	
其他	
<b>所得税费用</b>	<b>-42,398.68</b>

### 40、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补助	1,161,690.00	1,214,816.00
银行存款利息	92,398.32	84,480.87
其他	649,720.11	449,355.04
合计	1,903,808.43	1,748,651.91

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	11,260,775.21	13,335,607.51
付现营业外支出	130,871.99	587,347.90
其他	5,768,097.13	692,898.96
合计	17,159,744.33	14,615,854.37

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆出资金占用费	5,500.00	
合计	5,500.00	-

## (4) 支付其他与投资活动相关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
向关联方拆出资金	8,388,000.00	
向非关联方拆出资金	500,000.00	
合计	8,888,000.00	-

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他		2,070,730.93
合计		2,070,730.93

## (6) 支付其他与筹资活动相关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付的使用权资产租金	702,313.58	
合计	702,313.58	-

## 41、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-775,782.55	30,130,707.86
加：信用减值准备	4,910,845.06	5,922,829.02
资产减值准备	913,162.51	-31,761.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,614,173.69	1,056,653.58
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	32,602.96	16,114.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	60,657.53	-60,657.53
财务费用（收益以“-”号填列）	186,136.08	375,745.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-192,719.65	-504,475.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,502,836.58	-893,786.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	561,877.06	9,636.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,536,576.66	-4,083,450.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	51,222,379.94	-28,343,139.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,830,899.99	5,405,757.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,663,019.40	9,000,173.86
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	28,418,376.94	17,180,264.54
减：现金的期初余额	17,180,264.54	20,717,210.78
加：现金等价物的期末余额	-	

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	11,238,112.40	-3,536,946.24

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,418,376.94	17,180,264.54
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,255,081.02	16,797,417.44
可随时用于支付的其他货币资金	163,295.92	382,847.10
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	28,418,376.94	17,180,264.54
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 42、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无。

## 43、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
房屋及建筑物	8,820,668.60	贷款抵押受限
合计	8,820,668.60	

## 六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无。
- 2、同一控制下企业合并：无。
- 3、反向购买：无。
- 4、处置子公司：无。
- 5、其他原因的合并范围变动

本期新纳入合并范围的子公司：无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉云评教育科技有限公司	湖北省武汉市	洪山区卓刀泉路 238 号雄楚天地第 1 栋 18 层 8 号	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		设立
至正百汇（深圳）文化传播有限公司	广东省深圳市	深圳市罗湖区黄贝街道文华社区深南东路 1027 号文华大厦西座 18E	零售业	51.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

单位：元 币种：人民币

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
至正百汇（深圳）文化传播有限公司	49%	-409.91		-1,710.25

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2023.12.31 余额					
	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
至正百汇（深圳）文化传播有限公司	96,855.36	1,286.16	98,141.52	2,000.00		2,000.00

子公司名称	2023 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
至正百汇（深圳）文化传播有限公司		-1,204.72	-1,204.72	-490.88

#### (4) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制

无。

#### (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 3、在合营企业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	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中科格致 (湖北) 教育科技有限公司	武汉市	武汉东湖新技术开发区花城大道 8 号武汉软件新城二期一组团 B11 栋 1 层 01 号	软件和信息技术服务业	39.2		权益法
武汉市华语汇文化产业发展有限公司	武汉市	武汉市洪山区洪山街道雄楚大道 268 号出版文化城 2 层 (动力中心)	文化、体育和娱乐业	30		权益法

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

本公司无合营企业。

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

### A、中科格致 (湖北) 教育科技有限公司

中科格致 (湖北) 教育科技有限公司	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
流动资产	614,438.63		1,100,150.81	
非流动资产	383,550.00			
<b>资产合计</b>	<b>997,988.63</b>		<b>1,100,150.81</b>	
流动负债	1,200.00		60,490.62	
非流动负债				
<b>负债合计</b>	<b>1,200.00</b>		<b>60,490.62</b>	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	<b>996,788.63</b>		<b>1,039,660.19</b>	
按持股比例计算的净资产份额	390,741.14		407,546.79	
调整事项	156,800.00		156,800.00	
— 商誉				
— 内部交易未实现利润				
— 其他	156,800.00		156,800.00	
对联营企业权益投资的账面价值	547,541.14		<b>564,346.79</b>	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润		<b>-42,871.56</b>		<b>-353,126.56</b>
终止经营的净利润				
其他综合收益				

中科格致（湖北）教育科技有限公司	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
综合收益总额		-42,871.56		-353,126.56
本年度收到的来自联营企业的股利				

#### B、武汉市华语汇文化产业发展有限公司

武汉市华语汇文化产业发展有限公司	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
流动资产	3,946.53		106,184.98	
非流动资产	3,524.06		5,341.10	
<b>资产合计</b>	<b>7,470.59</b>		<b>111,526.08</b>	
流动负债	358,173.89		19,704.00	
非流动负债				
<b>负债合计</b>	<b>358,173.89</b>		<b>19,704.00</b>	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-350,703.30		91,822.08	
按持股比例计算的净资产份额	-105,210.99		27,546.62	
调整事项	105,210.99		60,000.00	
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	105,210.99		60,000.00	
对联营企业权益投资的账面价值	0.00		87,546.62	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		133,410.70		19,704.00
净利润		-442,525.38		-208,177.92
终止经营的净利润				
其他综合收益				
<b>综合收益总额</b>		<b>-442,525.38</b>		<b>-208,177.92</b>
本年度收到的来自联营企业的股利				

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

本公司无不重要的合营企业和联营企业。

#### (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明



本期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

#### (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
武汉市华语汇文化产业发展有限公司		-45,210.99	-45,210.99

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无合营企业。

#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

### 八、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：本企业无母公司。

本企业控股股东是 黄云

#### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、1”。

#### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业情况详见“附注七、3”。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄云	公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理，合计持股 56.9631%（其中直接持股 50.992%、间接持股 5.9711%）
胡瑞鹏	公司股东，持股 18.75%
黄云、黄鼎三、胡瑞鹏、王冲、黄建丽、吴莎、李中【注 1】	公司董事
湖北优乐百教育咨询有限公司	董事黄鼎三子女控制的企业
湖北快优在线教育科技有限公司	董事黄鼎三子女施加重大影响的企业
洪玉雄、袁一平、任铭丽、谢一泯【注 2】	公司监事
黄云、徐胜祥、汪万芹、叶德夫【注 3】	公司高管
其他自然人关联方	能够对公司财务和生产经营决策产生重大影响的个人，包括本公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上自然人以及上述人士的父母、配偶及其父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶以及其父母。

注 1：董事黄建丽于 2024 年 2 月 26 日辞职，3 月 18 日选举黄娟担任新董事之日起辞职生效。

注 2：2023 年 5 月 15 日，原监事会主席洪玉雄离任，袁一平接任监事会主席、谢一泯任监事。

注 3：原财务负责人徐胜祥 2023 年 5 月 29 日离任，叶德夫自 2023 年 5 月 30 日任财务负责人；原董事会秘书汪万芹 2023 年 7 月 6 日离任，叶德夫自 2023 年 7 月 7 日任董事会秘书。

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期无关联管理/出包情况。

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方

本期无本公司作为出租方的关联租赁业务。

本公司作为承租方

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租金	上期支付的租金
黄云、张亮	小汽车	360,000.00	0.00
黄云、张亮	房屋	20,000.00	0.00
张传明	房屋	0.00	0.00

### 关联租赁情况说明：

公司与控股股东黄云签订车辆租赁合同，将黄云私人所有的奥迪 WAUAMD4L 小汽车 1 辆(车牌号为鄂 AHY757)租赁给公司使用，租赁期三年（自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日），每月租金 30,000.00 元，每年支付一次。

公司与控股股东黄云及其夫张亮签订房屋租赁合同，将其私人所有的位于武汉市洪山区卓刀泉路 238 号雄楚天地 1 栋 18 层 1 号的房屋 84.47 平方米免租金交由公司办公使用，合同签订日期为 2022 年 11 月 7 日，使用期自 2022 年 11

月 8 日起至 2025 年 11 月 7 日止（合同列示已于 2019 年 1 月 1 日起将该房屋免租金交由公司使用），公司承担房屋使用过程中产生的各项费用。2023 年 8 月，公司与控股股东黄云及其夫张亮签订租赁合同补充协议，将原合同变更为：原合同约定的租赁期至 2023 年 8 月 31 日结束，重新约定租赁期 3 年，自 2023 年 9 月 1 日至 2026 年 8 月 31 日止；该房屋租金每月 5,000.00 元，按年支付。

公司与控股股东黄云之夫张亮的哥哥张传明签订房屋租赁合同，将其私人所有的位于湖北省洪湖市峰口镇洪卫村八组 8 号房屋 70 平方米及其设施，免租金交由公司用于年度库存图书的中转，租赁期 5 年（2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日），公司承担房屋及其设施使用过程中产生的各项费用。

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方：本期无本公司作为担保方的关联交易事项。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄云	7,000,000.00*	2019/06/01	2023/05/31	是
黄云	7,000,000.00*	2020/06/01	2024/05/31	否
黄云	7,000,000.00*	2021/06/01	2025/05/31	否
黄云	7,000,000.00*	2022/06/01	2026/05/31	否
黄云	10,000,000.00**	2023/08/30	2024/08/29	否

\*2019 年至 2022 年，人教教材中心有限责任公司与本公司签订了信用额度分别为 700 万元、700 万元、700 万元、700 万元的销售协议（期限均为 1 年），委托本公司在信用额度内免预付书款为其销售出版物。公司控股股东、实际控制人黄云为公司履行上述销售协议项下的义务提供连带责任担保，保证责任期间为三年，自主债务履行期届满之日起计算。

\*\*2023 年 8 月 30 日，公司与交通银行股份有限公司武汉洪山支行签订本金为人民币 1000 万元短期借款合同，贷款用途为生产经营。借款期限为 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 29 日共计 12 个月，属于保证、抵押借款。保证人为黄云，抵押物为洪山区卓刀泉路 238 号雄楚天地 1 栋 18 层 2 号房至 13 号房屋，年利率为 3.45%。结息日为每月 21 日，借款到期一次性偿还。截止 2023 年 12 月 31 日本金 10,000,000.00 元尚未开始归还。

## (5) 关联方资金拆借

单位：元 币种：人民币

关联方	期初余额	本期拆出金额	本期收回金额	期末余额	说明
拆入					
拆出					
湖北快优在线教育科技有限公司		8,388,000.00		8,388,000.00	关联方免息拆借

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方资产转让、债务重组情况说明：本公司本期未发生关联方资产转让、债务重组事项。

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,360,101.34	1,458,525.23

## (8) 其他关联交易

其他关联交易情况说明：本公司本期未发生其他关联交易事项。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄云	621,250.94	6,212.51		
其他应收款	湖北快优在线教育科技有限公司	8,388,000.00	83,880.00		

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄娟	1,078.60	
其他应付款	叶德夫	82.00	

7、关联方承诺：无。

8、其他：无。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日公司没有需要披露的对外重要承诺事项。

### 2、或有事项

资产负债表日公司没有需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的利润分配事项。

### 3、销售退回

无。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

2024年4月8日，本公司第三届董事会第十八次会议决议，批准收购关联方湖北快优在线教育科技有限公司100%股权，收购价格为1元。本次股权收购价格，为参照该公司公允价值确定的协议价格。2024年4月10日，经武汉市市场监督管理局核准，办理该公司股权转让工商变更登记手续。该公司位于湖北省武汉市东湖新技术开发区，经营范围：计算机软硬件的设计、研发、销售；网站设计与开发；教学软件研发；教学产品销售；文化艺术交流活动策划；出版物批发。（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）。

## 十一、其他重要事项

### 1、政府补助

#### （1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

无。

#### （2）计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

无。

#### （3）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022年省扶持优势文化-扶持金	900,000.00	其他收益	与收益相关
企业补贴收入	250,000.00	其他收益	与收益相关
失业保险基金	11,690.00	其他收益	与收益相关

#### (4) 采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

无。

#### 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,139,704.26	100.00	13,524,307.95	10.23	118,615,396.31
<b>合计</b>	<b>132,139,704.26</b>	<b>100.00</b>	<b>13,524,307.95</b>	<b>10.23</b>	<b>118,615,396.31</b>

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	181,072,289.29	100.00	8,869,454.66	4.90	172,202,834.63
<b>合计</b>	<b>181,072,289.29</b>	<b>/</b>	<b>8,869,454.66</b>	<b>/</b>	<b>172,202,834.63</b>

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	51,725,823.68	517,258.24	1.00
1至2年	69,835,699.57	6,983,569.96	10.00
2至3年	9,109,402.51	4,554,701.26	50.00
3至4年	1,468,778.50	1,468,778.50	100.00
合计	132,139,704.26	13,524,307.95	

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,654,858.43 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
零售客户	5.14
合计	5.14

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
湖北省新华书店(集团)有限公司教育图书分公司	非关联方	44,283,828.56	1年以内 23,571,162.48元; 1-2年 20,712,666.08元	33.51	2,306,978.23
湖北华之慧文化传媒有限公司	非关联方	20,064,509.85	1年以内 11,134,013.7元 1-2年 8,930,496.15元	15.18	1,004,389.75
河北万联书院文化传播有限公司	非关联方	7,906,464.60	1-2年 7,906,464.6元	5.98	790,646.46
北京普习文化传播有限公司	非关联方	6,502,802.98	1-2年 6,502,802.98元	4.92	650,280.30
湖北博瑞德文化传播有限公司	非关联方	6,407,575.12	1年以内 16,500元; 1-2年 4,960,286.15元; 2-3年 1,430,788.97	4.85	1,211,588.10
合计		85,165,181.11		64.44	5,963,882.84

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,767,875.39	386,876.85
合计	14,767,875.39	386,876.85

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,031,237.30	100	263,361.91	1.75	14,767,875.39
合计	15,031,237.30	/	263,361.91	/	14,767,875.39

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	422,645.02	100.00	35,768.17	8.46	386,876.85
合计	422,645.02	/	35,768.17	/	386,876.85

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率%



1年以内	14,459,575.83	144,595.76	1
1-2年	417,661.47	41,766.15	10
2-3年	154,000.00	77,000.00	50
合计	15,031,237.30	263,361.91	

## 2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 227,593.74 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

## 3) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明：本公司本期未发生实际核销的其他应收款。

## 4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	500,000.00	
应收暂付款	12,119,615.89	14,520.00
关联方往来款	999,959.94	196,463.55
押金、保证金	1,411,661.47	211,661.47
合计	15,031,237.30	422,645.02

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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
湖北快优在线教育科技有限公司	技术服务费	8,388,000.00	1年以内	55.80	83,880.00
北京中体智慧科技有限公司	保证金	1,600,000.00	1年以内	10.64	16,000.00
中亿宸(北京)教育科技发展有限公司	保证金	1,200,000.00	1年以内	7.98	12,000.00
北京雅富庆吉科技有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	5.32	8,000.00
北京野文体育科技发展有限公司	应收暂付款	650,000.00	1年以内	4.32	6,500.00
合计		12,638,000.00		84.06	126,380.00

6) 涉及政府补助的应收款项：无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

## 3、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,900,000.00		1,900,000.00	1,900,000.00		1,900,000.00
对联营、合营企业投资	547,541.14		547,541.14	651,893.42		651,893.42
合计	2,447,541.14	-	2,447,541.14	2,551,893.42	-	2,551,893.42

### (1) 对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末账面价值
武汉云评教育科技有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00		1,800,000.00
至正百汇（深圳）文化传播有限公司	100,000.00			100,000.00		100,000.00
合计	1,900,000.00	-	-	1,900,000.00	-	1,900,000.00

### (2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
中科格致（湖北）教育科技有限公司	564,346.80			-16,805.65						547,541.15	
武汉市华语汇文化产业发展有限公司	87,546.62			-87,546.62							
小计	651,893.42	-	-	-104,352.28	-	-	-	-	-	547,541.14	-
合计	651,893.42	-	-	-104,352.28	-	-	-	-	-	547,541.14	-

## 4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,091,588.67	37,371,930.37	145,720,972.60	87,781,072.21
其他业务	46.05		52,057.47	795,858.55
合计	56,091,634.72	37,371,930.37	145,773,030.07	88,576,930.76

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-104,352.28	-200,878.99
理财产品收益	297,071.93	705,354.66
合计	192,719.65	504,475.67

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,161,690.00	2022 年省扶持优势文化-扶持金 900,000.00 元、企业补贴收入 250,000.00 元、失业保险基金 11,690.00 元
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-60,657.53	结构性存款公允价值变动
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,500.00	收拆出资金占用费
委托他人投资或管理资产的损益	128,405.27	结构性存款收益
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

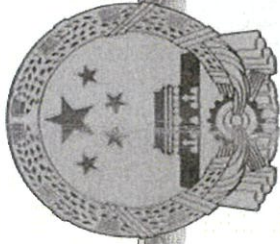
项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,385.12	个税返还 2,501.46 元、其他收入 6,985.41 元、税收滞纳金 7,844.03 元、社保滞纳金 995.27 元、捐赠支出 120,000.00 元、其他支出 2,032.69 元
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	168,187.11	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	945,365.52	

## 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	-0.46%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.02%	-0.03	-0.03

湖北金百汇文化传播股份有限公司

2024年4月24日



统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（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；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；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。）



登记机关



2024年01月24日

证书序号: 0011966

## 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。

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

会计师事务所  
执业证书仅供出具报告使用

# 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中华人民共和国财政部制



姓名: 陈曙捷  
 Full name: 陈曙捷  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968年10月21日  
 Date of birth: 1968年10月21日  
 工作单位: 深圳振业会计师事务所  
 Working unit: 深圳振业会计师事务所  
 身份证号码: 440524681021201  
 Identity card No.: 440524681021201



本证书仅供出具报告使用

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.

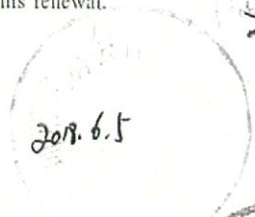


陈曙捷 440300620817

证书编号: 4403A0817  
 No. of Certificate: 4403A0817

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

发证日期: 1999年10月01日  
 Date of issuance: 1999 / 10 / 01



2014.7.29



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

深圳执信会计师事务所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年 9 月 30 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京执信会计师事务所(特殊普通合伙)  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年 9 月 30 日  
/y /m /d  
1101052164287

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
/y /m /d

11

本复印件仅供出具报告使用





姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号 Identity card No.



本复印件仅供出具报

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
 No. of Certificate 11001020123

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

发证日期:  
 Date of Issuance 2021/12/24

张弛远 110001020123 月 / 日