



# 天一文化

NEEQ : 872706

## 河南天一文化传播股份有限公司

Henan Tianyi Culture Spread Technology Co., LTD



## 半年度报告

# 2024

## 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、公司负责人董献仓、主管会计工作负责人吴军及会计机构负责人（会计主管人员）位庆可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“六、 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

公司与部分客户、合作业务过程中约定对其双方基本信息给予保密义务，不得对外披露，公布或者泄露，基于此约定，公司对部分客户信息不给予披露。

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	78
附件 II	融资情况 .....	78

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（无）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天一文化有限公司	指	河南天一文化传播股份有限公司
股东大会	指	河南天一文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	河南天一文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	河南天一文化传播股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、《公司章程》	指	《河南天一文化传播股份有限公司章程》
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
报告期/本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南天一文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Tianyi Culture Spread Technology Co., LTD		
法定代表人	董献仓	成立时间	2003年5月28日
控股股东	控股股东为（董献仓）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董献仓、胡育若），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐（R）-新闻和出版业（R85）-出版业（R852）-图书出版（R8521）		
主要产品与服务项目	成人资格类考试辅导产品；基础教育考试及辅导产品；文化类产品；合作出书服务。		
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	天一文化	证券代码	872706
挂牌时间	2018年2月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,630,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街19号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张保林	联系地址	河南省郑州市金水区中州大道西鑫苑路北25幢1单元17层
电话	15378771688	电子邮箱	zhangbaolin@tywh.com
传真	0371-86638699		
公司办公地址	河南省郑州市金水区中州大道西鑫苑路北25幢1单元17层	邮政编码	450000
公司网址	www.tywh.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	9141010575070906XW		
注册地址	河南省郑州市金水区中州大道西鑫苑路北25幢1单元17层		
注册资本（元）	40,630,000	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

公司主要从事图书的策划、设计、制作与发行。公司利用自身品牌影响力、销售渠道、产品优势和外部资源，通过对图书的选题策划、内容策划、编辑和图书的全国线上及线下的发行，获取收入、利润和现金。

在图书产品研发模式上，公司主要采用自主策划和委托创作两种模式。对于自主策划，公司在完成市场调研和信息反馈后，确定图书的选题，并对图书选题进行论证分析，然后由公司的产品编辑进行内容开发。公司在图书内容策划环节为了增强产品竞争力，公司对部分教辅图书采用外部约稿的方式，即公司委托外部作者进行内容的策划和编写。总编室和编辑部对应图书产品选题策划工作，编辑部又分为多个项目组，每个项目组负责一个图书系列产品，跟踪整个图书创作过程，充分调动公司内外部资源，有效保证了产品质量。

公司图书发行销售采用线下销售为经销模式、代销模式及面向中学客户的直销，线上网络销售采用代销和自主直销相结合的模式。公司与经销商的合作采用每年签订合作框架，经销商在相关教辅图书适用的考试季来临之前会根据其对市场需求的判断，向公司提出采购需求，公司会安排业务人员与不同的经销商进行对接，负责收集经销商的需求。公司根据市场总体的订单需求并结合对当期市场的需求判断安排图书内容的策划、研发，并与出版社、印刷公司合作，完成图书产品的制作，最终向各经销商发货并确认公司销售收入的实现。代销模式下，公司定期与代理商核对销售清单进行款项结算，公司确认销售收入。公司对中学客户的销售模式为线下直销，该模式下公司直接从学校征集教辅图书的需求信息，根据需求安排图书的研发制作并发行，直销模式下退换货概率较小。公司网络销售平台为公司线上销售的重要渠道，分为公司自营电商平台以及与第三方合作经营的电商平台。电子商务模式在省去或减少销售中间环节的同时也与终端消费者建立了联系，能够更加直接的了解用户需求，提升产品质量，提高品牌依赖性。公司与第三方电商平台的合作采用的是委托代销的模式，公司向第三方电商平台发货，待电商平台实现最终销售后，根据销售清单与公司进行款项结算，公司确认销售收入的实现。

公司主要的盈利来源于图书销售收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	131,507,719.63	135,696,571.13	-3.09%
毛利率%	40.42%	40.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,643,410.40	8,434,434.76	-56.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	3,713,908.41	8,205,175.72	-54.74%

净利润			
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）	2.75%	6.58%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	2.80%	6.40%	-
基本每股收益	0.09	0.21	-56.80%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	188,568,402.70	194,914,255.23	-3.26%
负债总计	56,249,529.36	62,175,792.29	-9.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	132,318,873.34	132,738,462.94	-0.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.26	3.27	-0.32%
资产负债率%（母公司）	30.85%	32.74%	-
资产负债率%（合并）	29.83%	31.90%	-
流动比率	3.28	3.06	-
利息保障倍数	9.44	9.78	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-6,624,527.37	-16,161,974.71	59.01%
应收账款周转率	3.64	3.84	-
存货周转率	0.91	1.12	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.26%	9.56%	-
营业收入增长率%	-3.09%	6.43%	-
净利润增长率%	-56.80%	2.50%	-

### 三、 财务状况分析

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	14,398,250.10	7.64%	30,770,955.17	15.79%	-53.21%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	42,043,364.88	22.30%	30,281,705.75	15.54%	38.84%
存货	81,213,179.77	43.07%	91,551,110.55	46.97%	-11.29%
短期借款	28,500,000.00	15.11%	33,500,000.00	17.19%	-14.93%
其他应收款	6,654,249.37	3.53%	6,297,396.38	3.23%	5.67%

预付款项	39,301,320.56	20.84%	31,139,085.98	15.98%	26.21%
应付账款	9,436,538.05	5.00%	10,950,927.89	5.62%	-13.83%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末金额 14,398,250.10 元，较上年期末下降 53.21%，主要原因是：本期归还平安银行贷款 500 万元，支付现金股利 406.3 万元。
- 2、应收账款：本期期末金额 42,043,364.88 元，较上年期末增长 38.84%，主要原因是：本期部分应收账款未到账期，没有结算收款。
- 3、预付账款：本期期末金额 39,301,320.56 元，较上年期末增长 26.21%，主要原因是：本期预付供应商的货款尚未结算。

#### （一） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	131,507,719.63	-	135,696,571.13	-	-3.09%
营业成本	78,351,093.28	59.58%	80,954,641.91	59.66%	-3.22%
毛利率	40.42%	-	40.34%	-	-
销售费用	25,252,307.55	19.20%	21,799,300.20	16.06%	15.84%
管理费用	19,517,621.85	14.84%	17,820,166.02	13.13%	9.53%
研发费用	3,238,441.95	2.46%	3,644,887.72	2.69%	-11.15%
财务费用	582,978.59	0.44%	710,582.04	0.52%	-17.96%
营业利润	4,388,411.31	3.34%	10,734,041.72	7.91%	-59.12%
经营活动产生的现金流量净额	-6,624,527.37	-	-16,161,974.71	-	59.01%
投资活动产生的现金流量净额	-175,865.00	-	-207,821.81	-	15.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,572,312.70	-	6,353,469.35	-	-250.66%

#### 项目重大变动原因

- 1、销售费用：本期销售费用 25,252,307.55 元，较上年同期增长 15.84%，主要原因是：本期会议费用增长 149.45%，推广费增长 294.25%。
- 2、营业利润：本期营业利润 4,388,411.31 元，较上年同期下降 59.12%，主要原因是：本期营业收入下降 3.09%，同时管理费用增长 9.53%和销售费用增长 15.84%。
- 3、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额-6,624,527.37 元，较上年同期增长 59.01%，主要原因是：本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期下降 26.83%。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额-9,572,312.70 元，较上年同期下降 250.66%，主要原因是：本期归还平安银行贷款 500 万元，本期支付现金股利 406.3 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
河南泰纳 文化传播 有限公司	子公司	图书销售	5,000,00 0	2,488,217.5 2	2,469,955.4 0	4,528,492.0 7	275,548.3 4
郑州鑫达 图书销售 有限公司	子公司	图书销售	1,000,00 0	857,657.64	950,521.03	1,840,346.1 6	- 92,863.39
郑州智囊 科教图书 有限公司	子公司	图书销售	1,000,00 0	742,561.83	-570,121.09	1,119,204.8 9	- 12,322.76
河南天一 新奥教育 科技有限 公司	子公司	技术服务	5,000,00 0	3,745,345.4 5	3,820,753.8 6	5,925,766.6 9	- 75,408.41

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司把社会责任放在重要位置，积极承担社会责任，从细微处逐步承担起社会责任，例如：

1、六一国际儿童节来临之际，为营造尊重儿童、爱护儿童的良好氛围，2024年5月底，公司向郑州市盲聋哑学校、二七区辅读学校、二七区陇西国际城小学、长江东路第二小学、二七区第二实验幼儿园等单位捐赠图书1600余册，价值17万余元。

2、“天一文化讲坛”作为公司的文化品牌，以剧场演讲、视频影片、线上课程等形式关心过去、当下与未来，探讨与人有关的一切，致力于成为大众领域内知识与思想的普及者。2024年1月至6月共举办93场公益文化活动，为观众们带来了一场场文化盛宴。

## 六、 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
实际控制人控制不当风险	从天一文化目前的股份结构来看，董献仓持有的股份比例为59.07%，其配偶胡育若持有的股份比例为30.03%，二人合计持有公司股份达89.1%，为公司实际控制人。若其利用实际控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等

	<p>进行不当控制，可能会给公司经营或其他少数权益股东带来风险。应对措施：公司已在《公司章程》和《关联交易管理制度》中规定了关联股东回避表决制度，充分考虑中小股东意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。同时公司还将进一步建立健全公司内部管理制度，以保证公司的各项工作能够健康有序的进行，提升公司经营业绩，维护股东权益。</p>
行业竞争风险	<p>出版业属于知识和智力密集型行业，优秀的专业人是出版行业的核心竞争力之一，图书的选题策划、市场开拓、品牌培育、创新实现各环节都要靠专业人才去实施，但官方国有出版社的雄厚资源和巨大影响力对民营出版发行单位带来一定的影响。应对措施：公司招揽高水平的研发人员，同时积极与行业专家学者开展多方式合作，不断进行产品优化升级，走精品产品之路，集中精力打造公司品牌产品，初步向品牌化发展迈进，不断扩大影响力和市场占有率。</p>
产品被替代风险	<p>随着新媒体终端发展的多元化，手机、平板、电脑承载着多种多样的信息阅读器，这些信息阅读器及线上阅读形式对传统纸质图书具有很强的替代性。随着互联网技术在教育领域的广泛应用及我国信息化稳步推进，在线教育会使传统教辅行业陷入一定困境。应对措施：公司在维持传统图书行业的优势下，不断加大数字出版相关业务的研发，充分借助互联网和现代化的通讯工具，开发适应市场未来发展趋势的数字产品，尽力保持传统图书产品和数字产品的共同发展。</p>
行业法律风险	<p>图书出版行业是极需要重视版权的行业，然而，在高额利润驱使下，图书盗版越发频繁，加之图书盗版维权难度大，周期长，其将对图书作者、出版商和发行商的知识产权和利益造成重大损害。随着新媒体发展，公司不断发展在线教育，数字产品遭受侵权比较严重。侵权者采用分享账号链接、网盘资源分享或者直接添加联系方式的形式在第三方平台未经授权售卖课程。应对措施：公司设立专门的知识产权和法务专员，并保持与知识产权律师团队长期合作。在保证质量的基础上，重视和提高对自身产品知识产权的保护，密切关注市场上盗版产品和行为，充分利用法律等各种合法手段保护自身合法权益。</p>
应收账款坏账风险	<p>公司的应收账款截至 2024 年 6 月应收账款 42398250.10 元，比上年增加 38.84%。未来随着公司销售规模的不断扩大，若经济环境、客户经营状况、不可抗力等因素发生不利变化，将导致应收账款总额的增加及部分账龄延长，公司可能存在不可预见的应收账款无法收回而产生的风险。应对措施：签署合法有效的合同，调整授信账期和额度，建立合理的应收账款坏账制度，对客户进行信用分类，适时对重要客户信息和应收账款收回情况进行监督，对于呆坏账情形积极采取法律诉讼手段，快速回收账款。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	河南骏创物流有限公司	25,000,000	0	18,800,000	2021年12月23日	2026年12月22日	连带	是	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	25,000,000	0	18,800,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	25,000,000	18,800,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	25,000,000	18,800,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 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

本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

#### （四） 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	2,000,000	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	25,000,000	25,000,000
委托理财	0	0
其他	5,000,000	2,120,308.56
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	0	0
贷款	0	0

### 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

(1) 报告期间发生的关联交易是公司与关联方产生的租赁关系，共计产生费用 2120308.56 元，具体包括办公室租赁 390360.96 元和仓库租赁 1729947.6 元。上述租赁关联交易有助于解决公司办公场地和图书存储需求问题，对公司持续、健康发展有积极的影响，交易遵循诚实信用、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价交易，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(2) 2021 年 12 月，公司为关联公司河南骏创物流有限公司提供连带责任担保，担保金额为 25000000 元，担保周期为 2021 年 12 月 23 日至 2026 年 12 月 22 日。截止 2024 年 6 月 30 日，担保余额为 18,800,000 元。

### (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018 年 2 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2018 年 2 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易	2018 年 2 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信状况	2018 年 2 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2018 年 2 月 2 日	-	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	8,097,500	19.93%	7,500	8,105,000	19.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,020,000	14.82%	187,350	6,207,350	15.28%	
	董事、监事、高管	797,500	16.78%	0	797,500	16.78%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,532,500	80.07%	-7,500	32,525,000	80.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,850,000	73.47%		29,992,500	73.82%	
	董事、监事、高管	2,542,500	6.6%	-150,000	2,392,500	5.89%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		40,630,000	-	0	40,630,000	-	
普通股股东人数							24

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

1、报告期间，董事董献仓和董事胡育若新增股份，导致股本结构发生变化：

董献仓先生：期初股份共计 23870000 股，其中无限售 6020000 股，限售 17850000 股；期末股份共计 23999700 股，其中无限售 6007200 股，限售 17992500 股。

胡育若女士：期初股份共计 12000000 股，其中无限售 0 股，限售 12000000 股；期末股份共计 12200150 股，其中无限售 200150 股，限售股 12000000 股。

#### 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	董献仓	23,870,000	129,700	23,999,700	59.07%	17,992,500	6,007,200	0	0
2	胡育若	12,000,000	200,150	12,200,150	30.03%	12,000,000	200,150	0	0

3	鲁娜娜	1,900,000	0	1,900,000	4.68%	1,425,000	475,000	0	0
4	董国仓	1,150,000	0	1,150,000	2.83%	862,500	287,500	0	0
5	赵晶	400,000	0	400,000	0.98%	0	400,000	0	0
6	赵艳丽	250,000	0	250,000	0.62%	0	250,000	0	0
7	李延侠	140,000	0	140,000	0.34%	140,000	0	0	0
8	李艳	100,000	0	100,000	0.25%	0	100,000	0	0
9	李强	70,000	0	70,000	0.17%	0	70,000	0	0
10	范明珠	70,000	0	70,000	0.17%	0	70,000	0	0
合计		39,950,000	-	40,279,850	99.14%	32,420,000	7,859,850	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：董献仓与胡育若为夫妻关系；鲁娜娜是董献仓姐姐董玉霞的女儿（即外甥女）；董国仓是董献仓的哥哥。

## 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
董献仓	董事长兼总经理	男	1968年12月	2023年10月31日	2026年10月31日	23,870,000	129,700	23,999,700	59.07%
胡育若	董事	女	1979年1月	2023年9月4日	2026年9月4日	12,000,000	200,150	12,200,150	30.03%
鲁娜娜	董事	女	1980年2月	2023年9月4日	2026年9月4日	1,900,000	0	1,900,000	4.67%
董艳	董事	女	1980年12月	2023年9月4日	2026年9月4日	30,000	0	30,000	0.07%
朱伟	董事	男	1972年10月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
董国仓	监事会主席	男	1965年11月	2023年10月31日	2026年10月31日	1,150,000	0	1,150,000	2.83%
黄炎	监事	男	1986年2月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
郭倩	职工监事	女	1982年10月	2023年9月4日	2026年9月4日	50,000	0	50,000	0.12%
张保林	副总经理兼董事会秘书	男	1980年4月	2023年10月31日	2026年10月31日	60,000	0	60,000	0.14%
吴军	财务负责人	男	1984年7月	2024年4月1日	2026年9月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理董献仓与董事胡育若为夫妻关系；董事鲁娜娜是董事长兼总经理董献仓的姐姐的女儿（即外甥女）；董事董艳是董事长兼总经理董献仓的哥哥的女儿（即侄女）；监事会主席董国仓是董事长兼总经理董献仓的哥哥。

**(二) 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
李波	财务负责人	离任	-	个人原因
吴军	财务经理	新任	财务负责人	新任

**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

吴军，男，中国国籍，无境外永久居留权，非失信联合惩戒对象。毕业于河南财政税务高等专科学校。2005年8月至2008年3月，就职于河南莲花味精股份有限公司，任职会计；2008年4月至2011年12月，就职于河南汇友信会计师事务所，任职审计专员。2012年1月至2015年11月，就职于河南森大公路工程有限公司，任职会计主管。2016年1月至2019年6月，就职于河南华凯会计师事务所，任职财务经理。2019年8月至2024年4月，就职于河南天一文化传播股份有限公司，任财务经理。2024年4月开始，担任河南天一文化传播股份有限公司财务负责人。

**(三) 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	期末人数
研发编辑人员	200	213
销售人员	184	191
管理人员	89	91
财务人员	11	11
技术人员	16	17
员工总计	500	523

**(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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	14,398,250.10	30,770,955.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	42,043,364.88	30,281,705.75
应收款项融资			
预付款项	五、3	39,301,320.56	31,139,085.98
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、4	6,654,249.37	6,297,396.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	81,213,179.77	91,551,110.55
其中：数据资源			
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、6	518,184.30	285,545.57
<b>流动资产合计</b>		<b>184,128,548.98</b>	<b>190,325,799.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、7	1,261,816.88	1,320,873.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	978,625.93	1,096,101.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、9		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	2,199,410.91	2,171,481.09
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,439,853.72</b>	<b>4,588,455.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>188,568,402.70</b>	<b>194,914,255.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	28,500,000.00	33,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	9,436,538.05	10,950,927.89
预收款项			
合同负债	五、13	7,522,639.23	7,489,414.97
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、14	4,152,629.95	5,367,838.30
应交税费	五、15	744,422.90	600,194.63
其他应付款	五、16	5,843,299.23	4,217,416.50
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>56,199,529.36</b>	<b>62,125,792.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、17	50,000.00	50,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		50,000.00	50,000.00
<b>负债合计</b>		56,249,529.36	62,175,792.29
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、18	40,630,000.00	40,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	18,636,815.68	18,636,815.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	8,810,420.17	8,810,420.17
一般风险准备			
未分配利润	五、21	64,241,637.49	64,661,227.09
归属于母公司所有者权益合计		132,318,873.34	132,738,462.94
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		132,318,873.34	132,738,462.94
<b>负债和所有者权益总计</b>		188,568,402.70	194,914,255.23

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：位庆可

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,797,887.12	29,297,573.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	42,395,943.25	30,276,384.39
应收款项融资			
预付款项		38,408,572.37	30,489,706.73

其他应收款	十、2	5,808,550.23	5,229,830.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,070,666.08	91,551,110.55
其中：数据资源			
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		636,541.74	285,065.57
<b>流动资产合计</b>		<b>181,118,160.79</b>	<b>187,129,670.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	7,903,361.06	7,903,361.06
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		886,840.98	978,696.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		978,625.93	1,096,101.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,181,705.69	2,150,433.94
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,950,533.66</b>	<b>12,128,592.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>193,068,694.45</b>	<b>199,258,263.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		28,500,000.00	33,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,436,538.05	10,950,927.89
预收款项			
合同负债		8,338,247.41	7,824,129.56
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		3,702,222.76	4,920,136.07
应交税费		745,553.44	575,578.73
其他应付款		8,793,761.57	7,410,550.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>59,516,323.23</b>	<b>65,181,322.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		50,000.00	50,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>59,566,323.23</b>	<b>65,231,322.75</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,630,000.00	40,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,636,815.68	18,636,815.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,810,420.17	8,810,420.17
一般风险准备			
未分配利润		65,425,135.37	65,949,704.53
<b>所有者权益合计</b>		<b>133,502,371.22</b>	<b>134,026,940.38</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>193,068,694.45</b>	<b>199,258,263.13</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		131,507,719.63	135,696,571.13
其中：营业收入	五、22	131,507,719.63	135,696,571.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		127,007,589.03	125,006,630.45
其中：营业成本	五、22	78,351,093.28	80,954,641.91
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	五、23	65,145.81	77,052.56
销售费用	五、24	25,252,307.55	21,799,300.20
管理费用	五、25	19,517,621.85	17,820,166.02
研发费用	五、26	3,238,441.95	3,644,887.72
财务费用	五、27	582,978.59	710,582.04
其中：利息费用		508,906.40	646,530.65
利息收入		14,562.54	63,492.69
加：其他收益	五、28		233,795.43
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）	五、29	-111,719.29	-189,694.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,388,411.31	10,734,041.72
加：营业外收入		76,508.21	73,444.64
减：营业外支出		170,505.55	1,561.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,294,413.97	10,805,925.01
减：所得税费用		651,003.57	2,371,490.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,643,410.40	8,434,434.76

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）		3,643,410.40	8,434,434.76
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,643,410.40	8,434,434.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,643,410.40</b>	<b>8,434,434.76</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>3,643,410.40</b>	<b>8,434,434.76</b>
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0897	0.2076
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0897	0.2076

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：位庆可

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十、4	121,631,401.83	125,822,880.54
减：营业成本	十、4	74,433,784.76	78,499,582.79

税金及附加		45,608.62	53,123.22
销售费用		21,330,716.75	19,203,420.84
管理费用		18,305,541.18	16,982,737.23
研发费用		2,525,610.02	2,738,807.63
财务费用		582,201.35	711,060.70
其中：利息费用		508,906.40	646,530.65
利息收入		13,261.28	63,492.69
加：其他收益		-	233,597.17
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）		-125,087.00	-128,907.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,282,852.15</b>	<b>7,738,837.84</b>
加：营业外收入		73,288.49	67,005.37
减：营业外支出		170,394.36	1,063.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,185,746.28</b>	<b>7,804,779.87</b>
减：所得税费用		647,315.44	2,337,892.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,538,430.84</b>	<b>5,466,887.14</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,538,430.84	5,466,887.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,538,430.84</b>	<b>5,466,887.14</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.13

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,224,646.15	130,728,598.93
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、35	2,213,404.85	12,748,896.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>121,438,051.00</b>	<b>143,477,495.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		69,811,151.16	95,404,386.74
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		29,643,493.93	29,136,062.22
支付的各项税费		2,121,952.65	1,712,492.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	26,485,980.63	33,386,528.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>128,062,578.37</b>	<b>159,639,469.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,624,527.37</b>	<b>-16,161,974.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		175,865.00	207,821.81
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		175,865.00	207,821.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-175,865.00	-207,821.81
<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		13,500,000.00	18,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		13,500,000.00	18,500,000.00
偿还债务支付的现金		18,500,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,572,312.70	646,530.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,072,312.70	12,146,530.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,572,312.70	6,353,469.35
<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>		-16,372,705.07	-10,016,327.17
加：期初现金及现金等价物余额		30,473,955.17	33,980,146.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,101,250.10	23,963,818.93

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：位庆可

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,059,632.88	120,074,056.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,956,281.63	5,043,954.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		111,015,914.51	125,118,010.89

购买商品、接受劳务支付的现金		67,455,242.61	93,953,028.64
支付给职工以及为职工支付的现金		26,768,360.07	27,348,775.92
支付的各项税费		1,752,372.79	208,302.62
支付其他与经营活动有关的现金		21,867,277.83	22,060,807.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>117,843,253.30</b>	<b>143,570,914.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,827,338.79</b>	<b>-18,452,903.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,035.00	43,600.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>100,035.00</b>	<b>43,600.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-100,035.00</b>	<b>-43,600.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,500,000.00	18,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>13,500,000.00</b>	<b>18,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		18,500,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,572,312.70	646,530.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,072,312.70</b>	<b>12,146,530.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,572,312.70</b>	<b>6,353,469.35</b>
<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>		<b>-16,499,686.49</b>	<b>-12,143,034.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		29,297,573.61	33,058,245.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,797,887.12</b>	<b>20,915,211.46</b>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

-

#### (二)

#### 财务报表项目附注

##### (一) 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》的披露规定编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

##### (二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### (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发布的《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) 会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

### (五) 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。

### (六) 重要性判断标准

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 200万元
重要的投资活动项目	金额 $\geq$ 100万元

### (七) 记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

### (八) 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（参见本附注三、（九）“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三、（十四）“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。

## （九）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，

以及本公司所控制的结构化主体等)。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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，详见本附注三、(十二) “金融工具”或本附注三、(十四) “长期股权投资”。

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”（详见本附注三、（十四）“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。

#### （十）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

#### （十一）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十二）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### （1）金融资产

###### 1) 分类和计量

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：① 以摊余成本计量的金融资产；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；③ 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。

#### 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

①以摊余成本计量：本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益：本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产；本公司将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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

#### 2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

① 对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 应收票据

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

#### 应收账款

组合 1：单项计提款项

组合 2：账龄组合款项

对于划分为组合的应收票据、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，编制应收票据、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。

② 当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：单项计提款项

其他应收款组合 2：账龄组合款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③本公司将计提或转回的应收款项坏账准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## （2）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

## 2. 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

## （十三） 存货

### 1. 存货的分类

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过

程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品。

## 2. 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司的图书分为高考类教育图书（中学考试、成人高考等）、其他同步类教育图书（资格考试、自考考试等）、非考试类图书（常销售等）三大类。对图书类存货，公司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一般经验，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，按照固定的比例提取存货跌价准备：

图书类别	存货跌价准备计提标准
高考类教育图书（中学考试、成人高考等）	过季考试辅导教材扣除成本价的5%后全额计提存货跌价准备
其他同步类教育图书（资格考试、自考考试等）	1年以内（含1年）不计提存货跌价准备
	1-2年（含2年）按成本价的20%计提存货跌价准备
	2-3年（含3年）按成本价的40%计提存货跌价准备
3年以上按成本价的80%计提存货跌价准备	
非考试类图书（常销售等）	1年以内（含1年）不计提存货跌价准备

图书类别	存货跌价准备计提标准
	1-2 年（含 2 年）按成本价的 10%计提存货跌价准备
	2-3 年按成本价的 20%计提存货跌价准备
	3 年以上按成本价的 50%计提存货跌价准备

同步类教育图书如遇到考纲变化、过季等原因，也按照扣除成本价 5%后全额计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

### (十四) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

#### 1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为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、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同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，也计入合并成本。

③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投资成本

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；

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；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公

允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

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

## 2. 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，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。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司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。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；公司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；公司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。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

## 2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：运输设备、办公设备及其他。

## 3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

## 4. 固定资产折旧计提方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## 5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、(十八) 长期资产减值。

## 6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会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。

7. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## **(十六) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### **2. 借款费用资本化期间**

当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **3. 借款费用暂停资本化期间**

若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，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，借款费用的资本化应继续进行。

### **4. 借款费用停止资本化**

当所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。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### **5. 借款费用资本化金额**

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，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

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，公司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。

专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## **(十七) 无形资产**

### **1. 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试**

本公司无形资产包括应用软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十八)长期资产减值。

### **2. 内部研究开发支出会计政策**

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究后，判断进入实质性开发阶段，予以资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日形成无形资产。

## （十八）长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十九）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

## （二十）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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的

职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

## 2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3. 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

## （二十一） 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- 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本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

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。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- 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。

本公司确认的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，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十二） 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；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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) 附有销售退回条件的商品销售：公司能合理估计产品退货率，以发出商品时确认收入的实现。

(2) 收取手续费方式的委托代销商品销售：公司收到受托方开出的代销清单时确认收入的实现。

(3) 自营网店渠道销售：公司以发出商品，同时收到销售货款时，作为商品销售收入的实现。

## (二十三) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认为政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业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。与企业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的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债公司。将同

一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十五) 所得税费用、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

### 1. 递延所得税资产的确认和计量

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，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司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。

④资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额应当转回。

### 2. 递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 所得税费用

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

一是企业合并；二是直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （二十六） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

（2）承租人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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的土地和建筑物租赁，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，使用权资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。对可收回金额低于账面价值的差额计提使用权资产减值准备。使用权资产减值准备一经计提，在以后会计期间不

得转回。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

(1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

(2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

(3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**(二十七) 持有待售资产**

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
2. 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
3. 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

**(二十八) 主要会计政策、会计估计的变更****1. 重要会计政策变更**

无。

**2. 会计估计的变更**

无。

**四、税项****(二十九) 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	商品生产和流通中各环节的新增价值和商品附加值	0%、3%、6%、9%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

**(三十) 税收优惠及批文**

根据财政部、国家税务总局联合下发《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(财政部 税务总局公告 2023 年第 71 号)的规定，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

**五、财务报表主要项目注释****(三十一) 货币资金**

项 目	2024-6-30	2023-12-31
-----	-----------	------------

库存现金	752.48	10,581.48
银行存款	14,099,611.00	30,115,725.34
其他货币资金	297,886.62	644,648.35
合 计	14,398,250.10	30,770,955.17

注：其他货币资金中的货币资金为本公司在电商平台存款，明细如下：

项 目	2024-6-30	2023-12-31
保证金	297,000.00	297,000.00
移动支付平台存款	886.62	347,648.35
合 计	297,886.62	644,648.35

### (三十二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内	38,144,435.37	82.07	756,946.35	27,687,007.57	79.95	553,740.15
1至2年	3,319,724.11	7.14	331,972.41	1,589,114.17	4.59	158,911.42
2至3年	1,622,344.92	3.49	324,468.98	1,823,077.58	5.26	364,615.52
3至4年	100,401.32	0.22	30,120.40	366,939.31	1.06	110,081.79
4至5年	599,934.60	1.29	299,967.30	5,832.00	0.02	2,916.00
5年以上	2,690,849.82	5.79	2,690,849.82	3,158,324.78	9.12	3,158,324.78
合计	46,477,690.14	100.00	4,434,325.26	34,630,295.41	100.00	4,348,589.66

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,572,641.47	5.54	2,572,641.47	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	43,905,048.67	94.46	1,861,683.79	4.24	42,043,364.88
其中：					
账龄组合	43,905,048.67	94.46	1,861,683.79	4.24	42,043,364.88
合 计	46,477,690.14	100.00	4,434,325.26	9.54	42,043,364.88

(续上表)

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,572,641.47	7.43	2,572,641.47	100.00	
按组合计提坏账准备	32,057,653.94	92.57	1,775,948.19	5.54	30,281,705.75
其中：					
账龄组合	32,057,653.94	92.57	1,775,948.19	5.54	30,281,705.75
合计	34,630,295.41	100.00	4,348,589.66	12.56	30,281,705.75

## (1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

2016年2月，本公司起诉英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心欠本公司货款，根据2016年3月14日双方对账协议及北京市通州区人民法院民事调解书（(2016)京0112民初5424号），英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心欠本公司货款2,572,641.47元，经法院主持调解，英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心同意支付本公司1,106,980.95元。并于2016年6月30日前付清。截至2016年9月12日，英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心未如期履行以上调解书中任一笔款项，本公司遂申请强制执行，根据2016年11月30日北京市通州区人民法院执行裁定书（(2016)京0112执4064号），被执行人英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心暂无可供执行财产。预计本公司收回该笔货款的可能性非常低，本公司在2016年12月31日将该笔应收账款全额计提坏账准备。截至2024年6月30日，该应收账款的回款情况没有发生明显改善，仍全额计提坏账准备。

## (2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024-6-30				2023-12-31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	38,144,435.37	86.87	758,398.54	38,144,435.37	27,687,007.57	86.37	553,740.15	2.00
1至2年	3,319,724.11	7.56	331,972.41	3,319,724.11	1,589,114.17	4.96	158,911.42	10.00
2至3年	1,622,344.92	3.70	324,468.98	1,622,344.92	1,823,077.58	5.69	364,615.52	20.00
3至4年	100,401.32	0.23	30,120.40	100,401.32	366,939.31	1.14	110,081.79	30.00
4至5年	599,934.60	1.37	299,967.30	599,934.60	5,832.00	0.02	2,916.00	50.00
5年以上	118,208.35	0.27	118,208.35	118,208.35	585,683.31	1.82	585,683.31	100.00
合计	43,905,048.67	100.00	1,863,135.98	43,905,048.67	32,057,653.94	100.00	1,775,948.19	

本公司将应收账款按账龄进行组合计提坏账准备，比例如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	2%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3—4 年	30%
4—5 年	50%
5 年以上	100%

## 3、2024 年 6 月 30 日坏账准备变动情况：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
按单项计提坏账准备	2,572,641.47				2,572,641.47
按组合计提坏账准备	1,775,948.19	85,735.60			1,861,683.79
合 计	4,348,589.66	85,735.60			4,434,325.26

## 4. 按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	非关联方	6,705,824.91	1 年以内	14.43	134,116.50
客户二	非关联方	4,654,697.04	1 年以内	10.01	93,093.94
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	非关联方	2,572,641.47	5 年以上	5.54	2,572,641.47
客户四	非关联方	2,169,296.99	1 年以内	4.67	43,385.94
洛阳市硕聚图书有限公司	非关联方	1,887,752.68	1 年以内, 2-3 年	4.06	222,899.88
		17,990,213.09			3,066,137.73

## (三十三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2024-6-30		2023-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	36,871,019.06	93.82	29,611,943.49	95.10
1-2 年	1,540,336.92	3.92	1,009,144.20	3.24
2-3 年	889,964.58	2.26	502,520.29	1.61
3 年以上	0.00	0.00	15,478.00	0.05
合 计	39,301,320.56	100.00	31,139,085.98	100.00

## 2. 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
河南创优实业有限公司	4,910,266.24	1年以内	预付货款	12.49
中信出版集团股份有限公司	4,442,941.22	1年以内	预付货款	11.30
郑州科建图书有限公司	4,422,146.59	1年以内	预付货款	11.25
河南盛通印务有限公司	4,365,478.00	1年以内	预付货款	11.11
李瑞鸽	4,083,856.57	1年以内	预付货款	10.39
合计	22,224,688.62			56.55

## (三十四) 其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,654,249.37	6,297,396.38
合计	6,654,249.37	6,297,396.38

## 1. 按账龄披露：

账龄	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内	3,913,583.88	48.69	88,636.23	2,389,669.02	31.22	47,793.38
1至2年	442,700.89	5.51	40,360.86	1,523,357.99	19.90	152,335.80
2至3年	1,494,285.99	18.59	298,857.20	1,256,707.07	16.42	251,341.42
3至4年	705,761.00	8.78	211,728.30	1,698,761.00	22.19	509,628.30
4至5年	1,475,000.40	18.35	737,500.20	780,000.40	10.19	390,000.20
5年以上	6,000.00	0.07	6,000.00	6,000.00	0.08	6,000.00
合计	8,037,332.16	100.00	1,383,082.79	7,654,495.48	100.00	1,357,099.10

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2024-6-30	2023-12-31
押金及保证金	5,452,743.89	5,515,824.89
往来款	859,708.95	765,090.43
其他	1,724,879.32	1,373,580.16
合计	8,037,332.16	7,654,495.48

## 3. 坏账计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,357,099.10			1,357,099.10
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,983.69			25,983.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	1,383,082.79			1,383,082.79

## 4. 2024 年 6 月 30 日坏账准备变动情况：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
金 额	1,357,099.10	25,983.69			1,383,082.79

## 5. 按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
机械工业出版社	非关联方	1,200,000.00	2-3 年, 4-5 年	保证金	14.93
郑州中小企业担保有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	保证金	12.44
中信出版集团股份有限公司	非关联方	800,000.00	1 年以内, 3-4 年	保证金	9.95
陈超	非关联方	354,646.76	1 年以内	备用金	4.41
北京大学出版社有限公司	非关联方	300,000.00	2-3 年	保证金	3.73%
合 计		3,654,646.76			45.47

## 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、负债金额：

无。

**(三十五) 其他流动资产**

项 目	2024-6-30	2023-12-31
房屋租赁费	517,704.30	285,065.57
预交增值税	480.00	480.00
预缴所得税		
合 计	518,184.30	285,545.57

**(三十六) 商誉**

## 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
郑州智囊科教图书有限公司	553,766.97			553,766.97
郑州鑫达图书销售有限公司	114,103.09			114,103.09
小 计	667,870.06			667,870.06
商誉减值准备	667,870.06			667,870.06
合 计				

**(三十七) 递延所得税资产-递延所得税负债**

## 1. 递延所得税资产

项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,817,408.05	1,454,352.01	5,705,688.76	1,426,422.19
预计负债	50,000.00	12,500.00	50,000.00	12,500.00
存货跌价准备	2,930,235.60	732,558.90	2,930,235.60	732,558.90
合 计	8,797,643.65	2,199,410.91	8,685,924.36	2,171,481.09

## 2. 期末无递延所得税负债：

## 3. 期末未确认递延所得税资产：

未确认递延所得税资产明细：

项 目	2024-6-30	2023-12-31
可抵扣亏损	4,100,126.56	4,100,126.56
合 计	4,100,126.56	4,100,126.56

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项 目	2024-6-30	2023-12-31
2023 年		
2024 年	377,042.37	377,042.37
2025 年	574,642.14	574,642.14
2026 年	2,576,439.04	2,576,439.04
2027 年	337,171.00	337,171.00
2028 年	234,832.01	234,832.01
合 计	4,100,126.56	4,100,126.56

### (三十八) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	2024-6-30	2023-12-31
质押借款		
抵押借款	8,500,000.00	8,500,000.00
保证借款	10,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	28,500,000.00	33,500,000.00

#### 2. 已逾期未偿还的短期借款

本公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 3. 期末短期借款明细

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	借款条件	保证人、抵质押物
河南天一文化传播股份有限公司	广发银行股份有限公司 郑州航空港支行	2023.12.13- 2024.12.11	10,000,000.00	保证	郑州中小企业融 资担保有限公 司、胡育若、董 献仓
河南天一文化传播股份有限公司	兴业银行股份有限公司 郑州分行	2024.4.24- 2025.4.23	8,500,000.00	抵押	胡育若、董献仓、 董国仓、郭敏、 董素霞等房产
河南天一文化传播股份有限公司	招商银行股份有限公司 郑州分行	2023.9.28- 2024.9.27	5,000,000.00	信用	
河南天一文化传播股份有限公司	中国工商银行股份有限 公司郑州自贸试验区分 行	2024.2.22 -2025.2.21	5,000,000.00	信用	
合计			28,500,000.00		

### (三十九) 应付账款

#### 1. 应付账款列示：

项 目	2024-6-30	2023-12-31
采购款	9,436,538.05	10,950,927.89

项 目	2024-6-30	2023-12-31
合 计	9,436,538.05	10,950,927.89

## 2. 账龄超过1年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
中信出版集团股份有限公司	1,169,590.62	1-2年	货款
郑州科建图书有限公司	753,269.18	1-2年	货款
河南创优实业有限公司	1,965,291.95	1-2年	货款
合 计	3,888,151.75		

## 3. 按应付对象归集的前五名的应付账款情况：

单位名称	金额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
河南创优实业有限公司	1,965,291.95	1-2年	20.83
中信出版集团股份有限公司	1,169,590.62	1-2年	12.39
郑州科建图书有限公司	753,269.18	1-2年	7.98
河南盛通印务有限公司	652,909.88	1年以内	6.92
李瑞鸽	585,311.09	1年以内	6.20
合 计	5,126,372.72		54.32

## (四十) 合同负债

## 1. 合同负债列示：

项 目	2024-6-30	2023-12-31
销售货款	7,522,639.23	7,489,414.97
合 计	7,522,639.23	7,489,414.97

## (四十一) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示：

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
一、短期薪酬	5,367,838.30	29,269,568.09	30,484,776.44	4,152,629.95
二、离职后福利-设定提存计划		1,705,806.53	1,705,806.53	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,367,838.30	30,975,374.62	32,190,582.97	4,152,629.95

## 2. 短期薪酬列示：

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,236,591.55	27,299,888.41	28,507,310.08	4,029,169.88

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
二、职工福利费		398,084.72	398,084.72	0.00
三、社会保险费	0	812,371.40	813,163.40	-792.00
其中：1. 医疗保险费	0	701,552.00	702,344.00	-792.00
2. 工伤保险费	0	11,145.40	11,145.40	0.00
3. 生育保险费	0	99,674.00	99,674.00	0.00
四、住房公积金	94,800.00	566,100.00	565,000.00	95,900.00
五、工会经费和职工教育经费	36,446.75	193,123.56	201,218.24	28,352.07
六、短期带薪缺勤				0.00
七、短期利润分享计划				0.00
八、其他短期薪酬				0.00
合 计	5,367,838.30	29,269,568.09	30,484,776.44	4,152,629.95

## 3. 设定提存计划列示：

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
一、基本养老保险		1,634,304.00	1,634,304.00	
二、失业保险费		71,502.53	71,502.53	
三、企业年金缴费		-	-	
合 计		1,705,806.53	1,705,806.53	

## (四十二) 应交税费

项 目	2024-6-30	2023-12-31
增值税	1,296.29	19,880.03
企业所得税	579,816.00	396,400.86
个人所得税	140,599.25	155,380.57
城建税	109.21	803.07
教育费附加	46.80	344.17
地方教育费附加	8.60	229.45
印花税	22,546.45	27,156.48
合 计	744,422.60	600,194.63

## (四十三) 其他应付款

## 1. 分类

项 目	2024-6-30	2023-12-31
应付利息		
应付股利		

其他应付款项	5,843,299.23	4,217,416.50
合 计	5,843,299.23	4,217,416.50

## 2. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2024-6-30	2023-12-31
保证金	3,452,769.08	3,417,769.08
物流运费款	428,644.88	475,639.62
待付员工报销款	24,622.37	256,937.10
稿费	96,611.53	54,061.50
其他	1,840,651.37	13,009.20
合 计	5,843,299.23	4,217,416.50

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	金额	账龄	款项性质
南京鼎甲文化传播有限公司	150,000.00	4-5 年	保证金
芜湖卓文图书贸易有限公司	150,000.00	3-4 年	保证金
杭州诚章贸易有限公司	100,000.00	4-5 年、5 年以上	保证金
河南天一杏林教育科技有限公司	100,000.00	5 年以上	保证金
济南天天向上图书有限公司	100,000.00	4-5 年、5 年以上	保证金
合 计	600,000.00		

## (四十四) 股本

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
股份总数	40,630,000.00			40,630,000.00
合 计	40,630,000.00			40,630,000.00

## (四十五) 资本公积

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
资本溢价	18,636,815.68			18,636,815.68
其他资本公积				
合 计	18,636,815.68			18,636,815.68

## (四十六) 盈余公积

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
法定盈余公积	8,810,420.17			8,810,420.17
任意盈余公积				

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
合 计	8,810,420.17			8,810,420.17

**(四十七) 未分配利润**

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
调整前上年末未分配利润	64,661,227.09	56,504,044.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	64,661,227.09	56,504,044.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,643,410.40	8,434,434.76
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		
期末未分配利润	68,304,637.49	64,938,479.73

**(四十八) 营业收入、营业成本**

## 1. 营业收入、营业成本：

项 目	本期金额		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	131,507,719.63	78,351,093.28	135,696,571.13	80,954,641.91
其他业务收入				
合 计	131,507,719.63	78,351,093.28	135,696,571.13	80,954,641.91

## 2. 主营业务（分行业）：

行业名称	本期金额		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
图书销售	131,507,719.63	78,351,093.28	135,696,571.13	80,954,641.91
合 计	131,507,719.63	78,351,093.28	135,696,571.13	80,954,641.91

**(四十九) 税金及附加**

项 目	本期金额	上年同期
城市维护建设税	12,102.57	16,185.03
教育费附加	5,186.79	6,936.38
地方教育费附加	3,441.60	4,624.25
印花税	44,414.85	49,306.90

项 目	本期金额	上年同期
合 计	65,145.81	77,052.56

**(五十) 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	11,741,566.00	11,367,709.15
会议费	3,000,318.00	1,202,759.09
平台技术服务费	2,734,942.00	3,829,491.72
办公费	121,078.00	47,878.26
差旅费	1,326,563.00	1,203,251.01
租赁费	2,613,986.00	2,079,851.82
业务招待费	622,553.50	644,530.57
折旧费	41,272.18	51,727.66
宣传推广费	1,973,236.00	500,503.11
其他	1,076,792.87	871,597.81
合 计	25,252,307.55	21,799,300.20

**(五十一) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	15,758,578.00	14,514,891.81
业务招待费	296,464.70	469,688.74
办公费	176,863.80	89,912.39
折旧费	132,116.90	135,686.63
维修费	12,461.00	10,321.00
招聘费	235,866.00	50,600.00
协会会费	3,000.00	4,500.00
服务费	1,069,986.00	636,452.56
物业费	66,168.95	75,234.37
水电费	112,245.50	87,494.33
培训费	4,198.45	6,079.00
审计费	157,717.00	157,920.79
无形资产摊销	117,475.10	117,475.08
差旅费	90,436.82	162,305.91
会议费	221,393.40	
租赁费	620,717.40	690,044.76

项 目	本期金额	上期金额
交通运杂费	70,247.99	2,277.09
咨询费	50,000.00	
样本费	64,952.95	
推广费	171,845.50	
其他	84,886.39	609,281.56
合 计	19,517,621.85	17,820,166.02

**(五十二) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
研究开发费用	3,238,441.95	3,644,887.72
合 计	3,238,441.95	3,644,887.72

**(五十三) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	508,906.40	646,530.65
减：利息收入	-14,562.50	-63,492.69
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费	38,284.73	27,544.08
其他	50,000.00	100,000.00
合 计	582,978.59	710,582.04

**(五十四) 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		233,795.43
合 计		233,795.43

**(五十五) 信用减值损失**

项 目	本期金额	上年同期
应收票据减值损失		
应收账款减值损失	85,735.60	268,757.26
其他应收款坏账损失	25,983.69	-79,062.87
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	111,719.29	189,694.39

**(五十六) 资产减值损失**

项 目	本期金额	上年同期
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
使用权资产减值损失		
其他		
合 计		

**(五十七) 资产处置收益**

项 目	本期金额	上年同期
固定资产处置利得		
合 计		

**(五十八) 营业外收入**

## 1. 营业外收入明细列示：

项 目	本期金额	上年同期
非流动资产毁损报废利得		
其中：固定资产		
无形资产		
接受捐赠		
非货币性资产交换利得		
政府补助		16,198.26
其他	76,508.21	57,246.38
合 计	76,508.21	73,444.64

## 2. 政府补助明细列示：

政府补助	本期金额	上年同期
高质量发展专项资金		
失业补贴		16,198.26
政府稳岗补贴款		
郑州市统计局四上入库奖励		
合 计		16,198.26

**(五十九) 营业外支出**

项 目	本期金额	上年同期
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
无形资产		
公益性捐赠支出	31,423.73	
赔偿与违约支出	138,424.70	1,498.01
盘亏损失		
其他	657.12	63.34
合 计	170,505.55	1,561.35

**(六十) 所得税费用**

## 1. 所得税费用分类列示：

项 目	本期金额	上年同期
当期所得税费用	678,933.39	2,418,913.85
递延所得税费用	-27,929.82	-47,423.60
合 计	651,003.57	2,371,490.25

**(六十一) 现金流量表项目**

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上年同期
利息收入	14,562.54	62,060.09
政府补贴		233,795.43
往来款项	748,000.00	4,065,000.00
其他	1,450,842.31	8,388,040.76
合 计	2,213,404.85	12,748,896.28

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上年同期
费用支出	20,630,155.57	15,510,771.07
手续费支出	38,284.73	9,102.36
往来款项	141,500.00	828,624.00
其他	5,676,040.33	17,038,031.05
合 计	26,485,980.63	33,386,528.48

## (六十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上年同期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,643,410.40	8,434,434.76
加：信用减值准备	111,719.29	189,694.39
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	236,221.85	249,340.25
无形资产摊销	117,475.08	117,475.08
使用权资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	508,906.40	674,074.73
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）	-27,929.82	-47,423.60
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）	10,337,930.78	-5,963,455.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,392,465.99	-22,494,060.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,159,795.36	2,677,945.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,624,527.37	-16,161,974.71
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		

补充资料	本期金额	上年同期
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,101,250.10	23,963,818.93
减：现金的期初余额	30,473,955.17	33,980,146.10
加：现金等价物的期末余额	0	0
减：现金等价物的期初余额	0	0
现金及现金等价物净增加额	-16,372,705.07	-10,016,327.17

## 2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	本期金额	上年同期
一、现金	14,398,250.10	24,019,818.93
其中：库存现金	752.48	18,744.48
可随时用于支付的银行存款	14,099,611.00	23,695,050.79
可随时用于支付的其他货币资金	297,886.62	306,023.66
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	14,398,250.10	24,019,818.93

## (六十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年度	受限原因
货币资金	297,000.00	保证金
合 计	297,000.00	

## 六、合并报表范围

### (一) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围
河南泰纳文化传播有限公司	全资子公司	郑州市金水区鑫苑路 26 号 25 号楼 16 层 135 号	国内版出版物零售	500.00	设计、制作、代理、发布国内广告业务；国内版出版物零售。
郑州智囊科教图书有限公司	全资子公司	郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单元 16 层 132 室	国内版出版物批发兼零售	100.00	国内版图书报刊、电子出版物零售；凭有效许可证核定范围和期限经营)文化教育咨询服务；文化艺术交流服务；组织大型文化艺术活动；企业形象策划；公关礼仪服务；会展服务；图文设计；教育文化活动组织策划。

					(法律、法规规定应经审批未获审批的,不得经营)
郑州鑫达图书销售有限公司	全资子公司	郑州市鑫苑路26号25号楼16层130室	国内版出版物批发兼零售	100.00	国内版出版物批发兼零售(法律、法规规定应经审批而未获审批的,不得经营)
河南天一新奥教育科技有限公司	全资子公司	河南省郑州市金水区丰产路街道林科路6号院4号楼15层1501	信息技术服务业	500.00	一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;数字文化创意软件开发;信息技术咨询服务;网络技术服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);电子出版物出租;数字文化创意内容应用服务;数字内容制作服务(不含出版发行);广告设计、代理;广告制作;平面设计;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位)(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)许可项目:网络文化经营;互联网信息服务;音像制品制作;出版物零售;出版物互联网销售;出版物批发;电子出版物制作(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)

## 七、 关联方及关联交易

### (六十四) 本企业的母公司及最终控制方

本企业的控股股东董献仓（控股股东、实际控制人、董事长、董事、总经理）及其配偶胡育若（实际控制人、董事）合计持有本公司 89.1% 的股权，因此董献仓、胡育若夫妇为公司实际控制人。

### (六十五) 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	备注
河南骏创物流有限公司	董献仓实际控制的公司	
河南天竞智能科技有限公司	董献仓亲弟弟董国良实际控制的公司	
库课文化科技股份有限公司	董献仓亲弟弟董国良实际控制的河南天竞智能科技有限公司控股的公司	
北京库课文化科技有限公司	库课文化科技股份有限公司控制的公司	
董一苇	董献仓、胡育若的女儿（未成年）	
董国仓	公司股东、董献仓亲哥哥、监事、监事会主席	
董国良	董献仓亲弟弟	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
胡艳娜	胡育若亲姐姐	
董素霞	董献仓亲姐姐	
郭敏	董献仓亲姐姐董玉枝的女儿	
董艳	董事	
鲁娜娜	董事	董献仓的姐姐董玉霞的女儿（即外甥女）
朱伟	董事	
郑州汇通印务制作有限公司	董事鲁娜娜实际控制的公司	
河南益之铭机械设备租赁有限公司	董事鲁娜娜实际控制的公司	
郭倩	职工监事	
吴军	财务负责人	
张保林	董事会秘书	
黄炎	监事	

#### (六十六) 关联交易情况

##### 1. 采购商品：

无。

##### 2. 销售商品：

无。

##### 3. 房屋租赁：

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期
董国仓	租赁（承租方）	26,282.88	58,172.33
董素霞、胡育若	租赁（承租方）	60,266.88	56,180.16
郭敏、董献仓	租赁（承租方）	105,206.40	97,511.62
胡育若	租赁（承租方）	134,115.84	47,844.72
胡艳娜	租赁（承租方）	64488.96	97,212.72
胡育若、郭敏、董素霞	租赁（承租方）		
胡育若、董国仓	租赁（承租方）		
河南骏创物流有限公司	租赁（承租方）	1,729,947.60	
<b>关联方租赁合计</b>		<b>2,120,308.56</b>	<b>356,921.55</b>

##### 4. 其他：无。

#### (六十七) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2024-6-30		2023-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	合计				

#### (六十八) 关联方担保

## 1. 本公司作为担保方：

本公司关联公司，河南骏创物流有限公司，向郑州银行股份有限公司互助路支行授信贷款2500万，贷款期限5年，分期还款，每年还款不低于2次。本公司为本次贷款提供连带责任担保，实际控制人董献仓和骏创公司为公司提供反担保。

## 2. 本公司作为被担保方：

公司向广发银行股份有限公司郑州航空港支行借款10,000,000元，贷款周期为2023.12.13-2024.12.11，公司关联方董献仓和胡育若为公司提供保证担保。

公司向兴业银行股份有限公司郑州分行借款8,500,000元，贷款周期为2024.4.24-2025.4.23，公司关联方董献仓和胡育若为公司抵押担保。

## 八、承诺或有事项

## (一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺。

## (二) 或有事项

无。

## 九、资产负债表日期后事项

无。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1. 按账龄披露：

账龄	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内	38,510,272.85	82.21%	770,205.46	27,681,577.61	79.94	553,631.55
1至2年	3,319,724.11	7.09%	331,972.41	1,589,114.17	4.59	158,911.42
2至3年	1,622,344.92	3.46%	324,468.98	1,823,077.58	5.27	364,615.52
3至4年	100,401.32	0.21%	30,120.40	366,939.31	1.06	110,081.79
4至5年	599,934.60	1.28%	299,967.30	5,832.00	0.02	2,916.00
5年以上	2,690,849.82	5.74%	2,690,849.82	3,158,324.78	9.12	3,158,324.78
合计	46,843,527.62	100.00	4,447,584.37	34,624,865.45	100.00	4,348,481.06

## 2. 按坏账计提方法分类披露：

类别	2024-6-30
----	-----------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,572,641.47	5.49	2,572,641.47	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	44,270,886.15	94.51	1,874,942.90	4.24	42,395,943.25
其中：					
账龄组合	44,270,886.15	94.51	1,874,942.90	4.24	42,395,943.25
合计	46,843,527.62	100.00	4,447,584.37	9.49	42,395,943.25

(续上表)

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,572,641.47	7.43	2,572,641.47	100.00	
按组合计提坏账准备	32,052,223.98	92.57	1,775,839.59	5.54	30,276,384.39
其中：					
账龄组合	32,052,223.98	92.57	1,775,839.59	5.54	30,276,384.39
合计	34,624,865.45	100.00	4,348,481.06	12.56	30,276,384.39

## (1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

2016年2月，本公司起诉英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心欠本公司货款，根据2016年3月14日双方对账协议及北京市通州区人民法院民事调解书（(2016)京0112民初5424号），英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心欠本公司货款2,572,641.47元，经法院主持调解，英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心同意支付本公司1,106,980.95元。并于2016年6月30日前付清。截至2016年9月12日，英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心未如期履行以上调解书中任一笔款项，本公司遂申请强制执行，根据2016年11月30日北京市通州区人民法院执行裁定书（(2016)京0112执4064号），被执行人英特嘉华（北京）电子商务有限公司及英特华（北京）国际文化交流中心暂无可供执行财产。预计本公司收回该笔货款的可能性非常低，本公司在2016年12月31日将该笔应收账款全额计提坏账准备。截至2024年6月30日，该应收账款的回款情况没有发生明显改善，仍全额计提坏账准备。

## (2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024-6-30				2023-12-31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%

1年以内	38,510,272.85	86.99	770,205.46	2.00	27,681,577.61	86.36	553,631.55	2.00
1至2年	3,319,724.11	7.50	331,972.41	10.00	1,589,114.17	4.96	158,911.42	10.00
2至3年	1,622,344.92	3.66	324,468.98	20.00	1,823,077.58	5.69	364,615.52	20.00
3至4年	100,401.32	0.23	30,120.40	30.00	366,939.31	1.14	110,081.79	30.00
4至5年	599,934.60	1.36	299,967.30	50.00	5,832.00	0.02	2,916.00	50.00
5年以上	118,208.35	0.27	118,208.35	100.00	585,683.31	1.83	585,683.31	100.00
合计	44,270,886.15	100.00	1,874,942.90		32,052,223.98	100.00	1,775,839.59	

本公司将应收账款按账龄进行组合计提坏账准备，比例如下：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	2%
1—2年	10%
2—3年	20%
3—4年	30%
4—5年	50%
5年以上	100%

3. 2024年6月30日坏账准备变动情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
按单项计提坏账准备	2,572,641.47				2,572,641.47
按组合计提坏账准备	1,775,839.59	99,103.31			1,874,942.90
合计	4,348,481.06	99,103.31			4,447,584.37

4. 按欠款方归集的2024年6月30日前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
客户一	非关联方	6,705,824.91	1年以内	14.43	134,116.50
客户二	非关联方	4,654,697.04	1年以内	10.01	93,093.94
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	非关联方	2,572,641.47	5年以上	5.54	2,572,641.47
客户四	非关联方	2,169,296.99	1年以内	4.67	43,385.94
洛阳市硕聚图书有限公司	非关联方	1,887,752.68	1年以内, 2-3年	4.06	222,899.88
合计		17,990,213.09			3,066,137.73

## (二) 其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31

应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,808,550.23	5,229,830.04
合 计	5,808,550.23	5,229,830.04

## 1. 按账龄披露：

账 龄	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内	3,318,510.72	46.69	72,497.42	1,582,728.66	24.35	31,654.57
1至2年	442,700.89	6.23	39,360.86	1,513,357.99	23.27	151,335.80
2至3年	1,159,580.00	16.31	231,916.00	922,001.08	14.18	184,400.22
3至4年	705,761.00	9.93	211,728.30	1,698,761.00	26.12	509,628.30
4至5年	1,475,000.40	20.75	737,500.20	780,000.40	11.99	390,000.20
5年以上	6,000.00	0.08	6,000.00	6,000.00	0.09	6,000.00
合 计	7,107,553.01	100.00	1,299,002.78	6,502,849.13	100.00	1,273,019.09

## 2. 其他应收款按照款项性质分类情况：

款项性质	2024-6-30	2023-12-31
押金及保证金	5,426,117.90	5,423,824.90
其他	1,556,145.39	948,095.36
往来款	125,289.72	130,928.87
合 计	7,107,553.01	6,502,849.13

## 3. 坏账计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	1,273,019.09			1,273,019.09
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,983.69			25,983.69

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	1,273,019.09			1,273,019.09

## 4. 2024年6月30日坏账准备变动情况：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
金 额	1,273,019.09	25,983.69			1,299,002.78

## 5. 按欠款方归集的2024年6月30日余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
机械工业出版社	非关联方	1,200,000.00	2-3年, 4-5年	保证金	14.93
郑州中小企业担保有限公司	非关联方	1,000,000.00	1年以内	保证金	12.44
中信出版集团股份有限公司	非关联方	800,000.00	1年以内, 3-4年	保证金	9.95
陈超	非关联方	354,646.76	1年以内	备用金	4.41
北京大学出版社有限公司	非关联方	300,000.00	2-3年	保证金	3.73%
合 计		3,654,646.76			45.47

## 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、负债金额：

无。

**(三) 长期股权投资**

## 1. 长期投资明细情况

核算方法	2024-6-30	2023-12-31
1、成本法核算	7,903,361.06	7,903,361.06
2、权益法核算		
合 计	7,903,361.06	7,903,361.06

## 2. 投资单位明细

被投资单位名称	股权比例(%)	初始投资成本	2023-12-31	本年变动额	2024-6-30

一、按成本法核算企业				
河南泰纳文化传播有限公司	100.00		5,543,361.06	5,543,361.06
郑州智囊科教图书有限公司	100.00		910,000.00	910,000.00
郑州鑫达图书销售有限公司	100.00		500,000.00	500,000.00
河南天一新奥教育科技有限公司	100.00		950,000.00	950,000.00
合 计			7,903,361.06	7,903,361.06

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期数据		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	121,631,401.83	74,433,784.76	125,822,880.54	78,499,582.79
其他业务收入				
合 计	121,631,401.83	74,433,784.76	125,822,880.54	78,499,582.79

##### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期数据		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
图书销售	121,631,401.83	74,433,784.76	125,822,880.54	78,499,582.79
合 计	121,631,401.83	74,433,784.76	125,822,880.54	78,499,582.79

## 十一、补充资料

### (一) 非经常性损益表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但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		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
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财产损失		
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		

项目	金额	说明
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		
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	-93,997.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-93,997.34	
减：所得税影响数	-23,499.34	
减：少数股东权益影响额（税后）		
合计	-70,498.01	

## （二） 资产收益率和每股收益

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	2.75	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.80	0.09	0.09

河南天一文化传播股份有限公司  
2024年8月22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
非流动性资产处置损益	0
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	0
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	0
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-93,997.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-93,997.34</b>
减：所得税影响数	-23,499.34
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-70,498.01</b>

### 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

### 四、 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

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用