



金版文化

NEEQ : 835126

深圳市金版文化发展股份有限公司

Shenzhen Golden Version Culture Development 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、公司负责人陈正云、主管会计工作负责人陈正云及会计机构负责人（会计主管人员）陈正云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

无

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件.....	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.....	74
附件 II	融资情况.....	74

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

释义

释义项目		释义
上期末	指	2023年12月31日
本期末	指	2024年6月30日
上期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公司、本公司、金版文化	指	深圳市金版文化发展股份有限公司
金版数字、金版数媒	指	深圳市金版文化数字传媒有限公司
江美、江美发行	指	江美图书发行（深圳）有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市金版文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Golden Version Culture Development Co., Ltd.		
法定代表人	陈正云	成立时间	2001年3月7日
控股股东	控股股东为(陈正云、黄蓓)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(陈正云、黄蓓)，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	文化、体育和娱乐业-R-新闻出版业-R85-出版业-R852-图书出版		
主要产品与服务项目	图书出版发行、批发零售业务及其他相关增值服务		
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	金版文化	证券代码	835126
挂牌时间	2015年12月30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)	56,836,359
主办券商(报告期内)	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈正云	联系地址	广东省深圳市福田区八卦路31号众鑫科技大厦901室
电话	0755-82313074	电子邮箱	83115310@qq.com
传真	0755-83476883		
公司办公地址	广东省深圳市福田区八卦路31号众鑫科技大厦901室	邮政编码	518000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403007271431096		
注册地址	广东省深圳市福田区八卦路31号众鑫科技大厦901室		
注册资本(元)	56,836,359	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

公司报告期内的商业模式未发生变化，主要分为出版发行业务和数字业务两个部分：

一、出版发行业务：

新书出版业务

2024年上半年公司结合图书市场的特点，稳步且有序地继续深耕少儿图书和生活图书，在原有“诗词国学”“传统文化”“漫画绘本”“益智启蒙”“儿童科普”“教辅图书”等六大板块的基础上，扩大对少儿科普、少儿心理启蒙等图书的开发。出版了《写给孩子的体育大百科（全6册）》系列、《课本里的漫画成语200例（全6册）》系列、《中国孩子爱问的为什么（全6册）》系列、《初中精选题型手卡（全9册）》系列、《高中精选题型手卡（全9册）》《100种美食视频卡》系列等精品图书，2024年上半年少儿新书和生活类新书出版码洋约5600万。下半年公司会深入对“健康科普”“中医养生”“少儿科普”等图书的开发，针对出版社、抖音大V等客户定制图书，着力打造“金版”高端图书品牌。

图书再版业务

2024年上半年公司再版图书达76种，其中包括《自家酿：酿酒·果酒》《新编百姓家常菜3600例》《上桌率最高的家常菜》《四季滋补汤》《少油健康的蒸菜1688》《家庭急救知识图解手册》《宝宝辅食添加周计划》《小儿常见病饮食调养》《儿童长高食谱》《家有小学生的营养早餐》《可口营养的儿童菜1688》《居家坐月子实用宝典》《288道月子餐，瘦回产前好气色》《中药材图鉴大全》《中药方剂轻图典（新版）》等畅销书，合计再版图书逾2800万码洋。

二、数字发展业务

2024年上半年公司自有技术研发中心着力于五大重点工作：

1. 2024年上半年公司自有技术研发中心继续着力于掌厨“智能菜谱”APP的内容和技术的完善与优化。报告期内，多家经销商客户及意向客户到公司实地考察、体验，对其功能和性能给予了高度评价，重点就产品营销、市场推广、售后服务等进行了深入探讨，对此，公司也进一步优化了经销策略，加大了开拓市场的力度。

2. 报告期内，公司与北京天鲜配网络技术开发有限公司签订双方合作1000台智能灶在北京市试点投放，天鲜配负责在北京市的社区进行现场推广等相关事宜的合作协议，双方共享利益，共享市场；另外，公司还与共好星球数智科技（深圳）有限公司签订了开发商用智能灶和销售家用智能灶的战略合作协议，相信在未来不久会为公司带来可观的利润。

3. 报告期内，公司与华帝、TCL、蓝炬星等公司签订了的内容授权协议，与广东德尔玛科技股份有限公司签订了长期拍摄合作协议。

4. 报告期内，公司重点在“跨界产品”上发力，探索出一条全新路子，由于传统图书“内卷”太严重，图书的印刷成本、销售价格透明度太高，甚至没有什么利润空间。2024年上半年，公司与深圳市褐马电子有限公司和岭南美术出版社共同开发的数十款“跨界产品”，如智能艾灸仪、智能拔罐仪、智能睡眠仪等，公司将进一步制定可行的市场推广销售计划，有望上市引爆市场。

5. 报告期内，公司与深圳褐马科技有限公司达成了合作，建设了“金版云”平台，目前平台已建设完毕，计划下半年开始运营。重点运营方向：①盘活金版文化现有几个APP约1300多万粉丝；②将音频、视频和跨界产品图书的获客全部引入平台；③将第三方好的资源引入平台，共同获利。比如，将广东岭南美术出版社的1200万美术教材的1200万学生引入平台等。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年 11 月 15 日经过高新技术企业复审再次取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202344205106

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	21,134,315.64	12,814,253.20	64.93%
毛利率%	23.48%	15.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,188,764.54	-7,074,108.76	15.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,146,156.58	-7,502,991.10	8.57%
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）	-27.34%	-7.55%	-
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）	-27.18%	-8.01%	-
基本每股收益	-0.14	-0.12	-15.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,262,685.16	107,613,202.73	-5.90%
负债总计	75,461,040.28	73,621,181.67	2.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,854,637.21	34,043,401.75	-24.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.6	-24.05%
资产负债率%（母公司）	78.22%	76.26%	-
资产负债率%（合并）	74.52%	68.41%	-
流动比率	0.93	0.86	-
利息保障倍数	-8.66	-26.02	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,278,289.06	1,587,042.70	-306.57%

应收账款周转率	0.28	0.11	-
存货周转率	0.94	0.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.90%	-2.46%	-
营业收入增长率%	64.93%	-31.77%	-
净利润增长率%	15.78%	-297.14%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	297,248.76	0.29%	351,950.84	0.33%	-15.54%
应收票据					
应收账款	20,462,098.22	20.21%	16,216,920.63	15.07%	26.18%
存货	11,831,569.53	11.68%	20,700,119.77	19.24%	-42.84%
投资性房地产	6,406,671.75	6.33%	6,406,671.75	5.95%	0%
长期股权投资	3,230,491.28	3.19%	3,230,491.28	3.00%	0%
固定资产	15,392,500.27	15.20%	16,033,424.74	14.90%	-4%
短期借款	3,000,000	2.96%	0	0%	100%
长期借款	34,249,438.30	33.82%	25,190,628.82	23.41%	35.96%
无形资产	38,339,443.70	37.86%	40,905,794.34	38.01%	-6.27%
预付款项	94,449.72	0.09%	287,051.11	0.27%	-67.10%
应付账款	25,296,349.52	24.98%	27,007,729.05	25.10%	-6.34%
应付职工薪酬	1,768,485.16	1.75%	2,549,142.87	2.37%	-30.62%
其他应付款	8,841,838.37	8.73%	7,923,610.35	7.36%	11.59%
应交税费	423,014.21	0.42%	514,551.94	0.48%	-17.79%
预计负债	473,336.79	0.47%	473,336.79	0.44%	0%
合同负债	42,452.07	0.04%	156,525.73	0.15%	-72.88%
其他应收款	4,057,153.07	4.01%	2,310,770.05	2.15%	75.58%
一年内到期的非流动负债	1,175,216.42	1.16%	9,611,746.68	8.93%	-87.77%

项目重大变动原因

- 1、应收账款本期期末较上年期末增长26.18%，主要系公司营业收入增加所致；
- 2、存货本期期末较上年期末减少42.84%，主要系公司加强库存管理减少备货所致；
- 3、长期借款本期期末较上年期末增长35.96%，主要系公司向银行贷款增加所致；
- 4、应付职工薪酬期末较上年期末减少30.62%，主要系公司为适应新业务发展优化原有人员结构；
- 5、合同负债本期期末较上年期末减少72.88%，主要系公司预收客户货款减少所致；
- 6、应交税费期末较上年期末减少17.79%，主要系公司版税业务应交增值税及附加减少所致；

7、其他应收款本期期末较上年期末增长75.58%，主要系公司支付单位往来款增加所致。

(二) 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	21,134,315.64	-	12,814,253.20	-	64.93%
营业成本	16,172,181.45	76.98%	10,773,793.65	84.08%	50.11%
毛利率	23.48%	-	15.92%	-	-
信用减值损失	740,208.87	3.43%	-65,971.61	0.51%	-1,222.01%
所得税费用	0		-1,193,894.29	-9.32%	100%
销售费用	2,771,750.5	12.86%	2,098,698.06	16.38%	32.07%
管理费用	7,622,852.21	35.36%	5,135,764.88	40.08%	48.43%
研发费用	1,110,607.16	5.15%	2,782,851.75	21.72%	-60.09%
营业利润	-8,140,249.17	-37.76%	-8,772,773.63	-68.46%	7.21%
财务费用	853,051.39	4.04%	857,304.43	6.69%	-0.50%
税金及附加	3,913.23	0.02%	4,585.67	0.04%	-14.66%
经营活动产生的现金流量净额	-3,278,289.06	-	1,587,042.70	-	-306.57%
投资活动产生的现金流量净额	-14,778.60	-	-35,000.00	-	-57.78%
筹资活动产生的现金流量净额	3,238,365.58	-	-2,281,177.19	-	241.96%

项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上年同期增长 64.93%，主要系公司图书销售增长所致；
- 2、营业成本本期较上年同期增长 51.11%，主要系随着公司产品销售增长而相应产品成本增加所致；
- 3、毛利率本期较上年同期增长 7.56%，主要系公司上期因处理部份库存降低了整体毛利率；
- 4、信用减值损失本期较上年同期增长 1222.01%，主要系公司计提应收账款坏账准备增加所致；
- 5、所得税本期为 0，主要系公司本期持续亏损，暂未考虑递延所得税影响所致；
- 6、销售费用本期较上年同期增长 32.07%，主要系公司销售制作费用增加所致；
- 7、管理费用本期较上年同期增长 48.43%，主要系中介机构服务费和咨询技术服务费增加所致；
- 8、研发费用本期较上年同期减少 60.09%，主要系公司本期对技术研发新产品投入降低，侧重于增加对市场端、销售端的投入以打开局面；
- 9、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 306.57%，主要系支付除工资税费以外的费用支出及往来款增加所致；
- 10、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 57.78%，主要系公司本期支付购建固定资产较上期减少所致；
- 11、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 241.96%，主要系公司本期取得银行贷款增加所致。

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
深圳市金版文化数字传媒有限公司	子公司	从事数字业务	12,500,000	57,108,069.37	43,901,556.36	1,353,085.43	-199,320.59
江永金版女书文化有限公司	子公司	未运营	3,000,000	0	0	0	0
江美图书发行（深圳）有限公司	子公司	图书发行	500,000	6,371,197.36	-869,490.52	0	-17.33
深圳市金版幼福数媒有限公司	参股公司	图书发行	15,000,000	3,193,951.67	2,101,474.96	0	17.86

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市金版幼福数媒有限公司	从事图书的细分项少儿图书	辅助业务开展

(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

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
行业监管风险	公司所属的新闻和出版业是具有意识形态属性的重要产业，受到国家相关法律、法规及政策的严格监管。公司向出版社推送的选题，需要通过出版社的审核，并由出版社向省级新闻出版主管部门申报审核，并最后在新闻出版广电总局备案，重大选题尚须报国家新闻出版广电总局审核批准。本公司图书策划品种主要为美食、健康、少儿动漫和社科等生活类图书，建立了严谨的选题及内容策划业务流程，不涉及宗教民族、国家安

	定等 重大选题范畴。自设立以来，未发生过违背或偏离国家政策 导向和意识形态的情形。
政府税收及补助政策变化的风险	图书出版发行行业是我国文化产业的重要组成部分，是国家政策扶持的重点行业，因此长期以来在财政、税收等方面享受国家统一制定的优惠政策。尽管公司的经营业绩不依赖于税收优惠和政府补助政策，但税收优惠和政府补助仍然对公司的经营业绩构成一定影响，公司仍存在因税收优惠和政府补助收入减少而影响公司利润水平的风险。
知识产权被侵犯的风险	盗版图书和侵犯知识产权的各类非法出版物在世界范围内都是难以杜绝的难题。非法出版物的泛滥，直接侵害了著作权，严重扰乱了图书行业的市场秩序，同时，非法出版物的粗制滥造、质量低劣，也严重影响了消费者的阅读体验。由于打击非法出版行为、规范出版物市场秩序是一个长期的工作，本公司在一定时期内仍将面临知识产权保护不力的风险，以及享有版权的出版物被他人盗版所带来的风险。
人才流失的风险	文化出版领域属于智力密集型产业，有创造力、有创意、经验丰富的人才 是公司的核心竞争力之一，也是驱动公司创新的原动力，对公司未来持续经营和发展是至关重要的。针对上述风险，为防止核心员工的流失，公司一方面做好人才储备工作，另一方面创新激励机制。做好人才储备工作有利于保证企业不会因 为员工流失而影响新技术研发和市场开拓；创新激励机制，可以有效调动员工的积极性，并提升归属感，降低员工流失而 导致信息失密的风险。
实际控制人控制的风险	本期末，公司控股股东、实际控制人陈正云、黄蓓夫妇共直接持有公司 66.0888%股份，对公司经营决策拥有绝对的控制能力，若公司控股股东利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他中 小 股东带来风险。
应收账款规模较大的风险	随着公司业务规模增大，报告期末，公司的应收账款和占比已大幅下降，其中应收账款规模达 20462098.22 元，占资产总额比例为 3.19%。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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) 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

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	非流动资产	抵押	6,406,671.75	6.33%	办理长期借款
固定资产	非流动资产	抵押	15,881,594.05	15.68%	办理长期借款
无形资产	非流动资产	抵押	2,245,676.14	2.22%	办理借款
总计	-	-	24,533,941.94	24.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司房屋因银行授信做抵押，资产权利受限不会对公司正常经营造成影响。

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	25,726,295	45.26%	0	25,726,295	45.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,390,624	16.52%	0	9,390,624	16.52%	
	董事、监事、高管	10,370,019	18.25%	0	10,370,019	18.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	31,110,064	54.74%	0	31,110,064	54.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,171,876	49.57%	0	28,171,876	49.57%	
	董事、监事、高管	31,110,064	54.74%	0	31,110,064	54.74%	
	核心员工			0			
总股本		56,836,359	-	0	56,836,359	-	
普通股股东人数							23

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈正云	23,677,813	0	23,677,813	41.6596%	17,758,360	5,919,453	0	0
2	黄蓓	13,884,687	0	13,884,687	24.4282%	10,413,516	3,471,171	0	0
3	上海加持力远创业投资合伙(有限合伙)	3,021,000	0	3,021,000	5.3153%	0	3,021,000	0	0
4	陈小军	3,013,000	0	3,013,000	5.3012%	2,259,750	753,250	0	0
5	广东南方传媒创业投资中心(有限合伙)	2,706,359	0	2,706,359	4.7617%	0	2,706,359	0	0

6	深圳嘉道成功投资企业 (有限合伙)	2,386,436	0	2,386,436	4.1988%	0	2,386,436	0	0
7	宁波睿思股权投资企业 (有限合伙)	1,554,608	0	1,554,608	2.7352%	0	1,554,608	0	0
8	杭州利海互联投资合伙企业(有限合伙)	1,250,000	0	1,250,000	2.1993%	0	1,250,000	0	0
9	欧阳东华	1,000,000	0	1,000,000	1.7594%	0	1,000,000	0	0
10	程鹏	904,583	0	904,583	1.5916%	678,438	226,145	0	0
	合计	53,398,486	-	53,398,486	93.9503%	31,110,064	22,288,422	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

陈正云与黄蓓系夫妻关系。除此之外，其他股东间不存在关联关系。

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				
陈正云	董事长	男	1955年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	23,677,813	0	23,677,813	41.6596%
黄蓓	董事	女	1966年6月	2021年8月13日	2024年8月12日	13,884,687	0	13,884,687	24.4282%
程鹏	董事	男	1978年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	904,583	0	904,583	1.5916%
陈小军	董事	男	1965年3月	2021年8月13日	2024年8月12日	3,013,000	0	3,013,000	5.3012%
义永梅	董事	女	1987年2月	2023年9月18日	2024年8月12日	0	0	0	0%
陈颖	监事会主席	女	1990年5月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
廖小玲	监事	女	1987年2月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
唐丽敏	职工代表监事	女	1987年7月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陈正云与黄蓓系夫妻关系，除此之外，董事、监事及高级管理人员之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(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
编辑策划人员	15	9
设计制作人员	14	8
发行人员	7	7
商务运营人员	5	5
财务人员	4	3
行政管理人员	4	4
技术人员	4	3
员工总计	53	39

(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
流动资产：			
货币资金	(二) 1、	297,248.76	351,950.84
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	(二) 2、	20,462,098.22	16,216,920.63
应收款项融资			
预付款项	(二) 3、	94,449.72	287,051.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(二) 4、	4,057,153.07	2,310,770.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(二) 5、	11,831,569.53	20,700,119.77
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	(二) 6、	1,151,058.86	1,170,008.22
流动资产合计		37,893,578.16	41,036,820.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,230,491.28	3,230,491.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	(二) 7、	6,406,671.75	6,406,671.75
固定资产	(二) 8、	15,392,500.27	16,033,424.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(二) 9、	38,339,443.70	40,905,794.34
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		63,369,107.00	66,576,382.11
资产总计		101,262,685.16	107,613,202.73
流动负债：			
短期借款	(二) 11、	3,000,000.00	
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	(二) 12、	25,296,349.52	27,007,729.05
预收款项			
合同负债	(二) 13、	42,452.07	156,525.73
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	(二) 14、	1,768,485.16	2,549,142.87
应交税费	(二) 15、	423,014.21	514,551.94
其他应付款	(二) 16、	8,841,838.37	7,923,610.35
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	(二) 17、	1,175,216.42	9,611,746.68
其他流动负债	(二) 18、		3,000.00
流动负债合计		40,547,355.75	47,766,306.62
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	(二) 19、	34,249,438.30	25,190,628.82
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	(二) 20、	473,336.79	473,336.79
递延收益			
递延所得税负债		190,909.44	190,909.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,913,684.53	25,854,875.05
负债合计		75,461,040.28	73,621,181.67
所有者权益：			
股本	(二) 21、	56,836,359.00	56,836,359.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二) 22、	34,655,895.10	34,655,895.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二) 23、	6,654,371.07	6,654,371.07
一般风险准备			
未分配利润	(二) 24、	-72,291,987.96	-64,103,223.42
归属于母公司所有者权益合计		25,854,637.21	34,043,401.75
少数股东权益		-52,992.33	-51,380.69
所有者权益合计		25,801,644.88	33,992,021.06
负债和所有者权益总计		101,262,685.16	107,613,202.73

法定代表人：陈正云

主管会计工作负责人：陈正云

会计机构负责人：陈正云

(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
流动资产：			
货币资金		240,786.88	164,761.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(九) 1、	20,926,450.18	15,131,130.57
应收款项融资			
预付款项		64,838.71	284,938.71

其他应收款		6,237,862.83	1,071,747.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,689,548.53	20,558,098.77
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		1,151,058.86	1,170,008.22
流动资产合计		40,310,545.99	38,380,684.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		18,563,174.36	18,563,174.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		44,977,900	44,977,900.00
固定资产		2,061,916.68	2,132,100.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,025,243.06	25,721,487.76
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		89,628,234.1	91,394,662.42
资产总计		129,938,780.09	129,775,347.26
流动负债：			
短期借款		3,000,000	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,131,838.16	59,052,760.99
预收款项			
合同负债		25,000.00	139,073.66
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,622,724.18	2,130,742.73
应交税费			19,366.71
其他应付款		7,845,578.01	7,418,214.85
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		1,175,216.42	2,767,970.25
其他流动负债			3,000.00
流动负债合计		73,800,356.77	71,531,129.19
非流动负债：			
长期借款		25,303,019.75	24,904,194.25
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		473,336.79	473,336.79
递延收益			
递延所得税负债		2,062,914.25	2,062,914.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,839,270.79	27,440,445.29
负债合计		101,639,627.56	98,971,574.48
所有者权益：			
股本		56,836,359	56,836,359.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,096,629.06	22,096,629.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,654,371.07	6,654,371.07
一般风险准备			
未分配利润		-57,288,206.6	-54,783,586.35
所有者权益合计		28,299,152.53	30,803,772.78
负债和所有者权益合计		129,938,780.09	129,775,347.26

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		21,134,315.64	12,814,253.20
其中：营业收入	(二) 25、	21,134,315.64	12,814,253.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,534,355.94	21,652,998.44
其中：营业成本	(二) 25、	16,172,181.45	10,773,793.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二) 26、	3,913.23	4,585.67
销售费用	(二) 27、	2,771,750.5	2,098,698.06
管理费用	(二) 28、	7,622,852.21	5,135,764.88
研发费用	(二) 29、	1,110,607.16	2,782,851.75
财务费用	(二) 30、	853,051.39	857,304.43
其中：利息费用		847,509.22	855,817.00
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二) 31、	-740,208.87	65,971.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,140,249.17	-8,772,773.63
加：营业外收入	(二) 32、	159,872.99	516,538.20
减：营业外支出	(二) 33、	210,000	11,970.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,190,376.18	-8,268,206.18
减：所得税费用	(二) 34、		-1,193,894.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,190,376.18	-7,074,311.89

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,611.64	-203.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,188,764.54	-7,074,108.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,190,376.18	-7,074,311.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,188,764.54	-7,074,108.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,611.64	-203.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.12

法定代表人：陈正云

主管会计工作负责人：陈正云

会计机构负责人：陈正云

（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	（九）2、	19,991,622.06	11,518,111.30
减：营业成本	（九）2、	15,888,285.75	9,818,737.90

税金及附加		388.60	50.74
销售费用		2,629,882.56	1,895,870.90
管理费用	(九) 3、	5,764,815.90	3,512,578.91
研发费用		1,110,607.16	2,063,776.36
财务费用		605,007.71	575,414.83
其中：利息费用		599,564.43	574,618.40
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		4,225,369.26	
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）		-558,029.46	63,821.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,340,025.82	-6,284,497.33
加：营业外收入		15,405.57	117,430.85
减：营业外支出		180,000.00	11,970.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,504,620.25	-6,179,037.23
减：所得税费用			-917,282.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,504,620.25	-5,261,754.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,504,620.25	-5,261,754.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.09

（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
一、经营活动产生的现金流量：	（二）35、		
销售商品、提供劳务收到的现金		16,137,661.41	12,130,711.75
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		910.55	9,126.93
收到其他与经营活动有关的现金		10,848,825.77	2,358,927.34
经营活动现金流入小计		26,987,397.73	14,498,766.02
购买商品、接受劳务支付的现金		8,588,293.37	3,088,752.80
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		4,331,975.74	3,571,179.71
支付的各项税费		179,143.80	400,999.96
支付其他与经营活动有关的现金		17,166,273.88	5,850,790.85
经营活动现金流出小计		30,265,686.79	12,911,723.32
经营活动产生的现金流量净额		-3,278,289.06	1,587,042.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,778.60	35,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,778.6	35,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-14,778.6	-35,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,290,000	4,100,541.70
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		531.78	
筹资活动现金流入小计		11,290,531.78	4,100,541.70
偿还债务支付的现金		7,575,665.57	5,322,735.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		476,500.63	1,058,983.24
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			
筹资活动现金流出小计		8,052,166.2	6,381,718.89
筹资活动产生的现金流量净额		3,238,365.58	-2,281,177.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-54,702.08	-729,134.49
加：期初现金及现金等价物余额		351,950.84	1,276,345.45
六、期末现金及现金等价物余额		297,248.76	547,210.96

法定代表人：陈正云

主管会计工作负责人：陈正云

会计机构负责人：陈正云

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,979,124.01	10,573,502.74
收到的税费返还			7,882.95
收到其他与经营活动有关的现金		4,236,820.11	3,463,380.57
经营活动现金流入小计		19,215,944.12	14,044,766.26

购买商品、接受劳务支付的现金		8,582,643.03	3,426,162.80
支付给职工以及为职工支付的现金		3,888,694.51	2,880,388.90
支付的各项税费		120,760.16	338,512.42
支付其他与经营活动有关的现金		8,153,040.39	6,366,078.21
经营活动现金流出小计		20,745,138.09	13,011,142.33
经营活动产生的现金流量净额		-1,529,193.97	1,033,623.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,778.6	
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			
投资活动现金流出小计		14,778.6	
投资活动产生的现金流量净额		-14,778.6	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,290,000	2,126,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		427.14	
筹资活动现金流入小计		3,290,427.14	2,126,000.00
偿还债务支付的现金		1,193,928.33	3,143,363.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		476,500.63	725,177.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,670,428.96	3,868,540.72
筹资活动产生的现金流量净额		1,619,998.18	-1,742,540.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		76,025.61	-708,916.79
加：期初现金及现金等价物余额		164,761.27	1,044,807.18
六、期末现金及现金等价物余额		240,786.88	335,890.39

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

附注事项索引说明

公司多年来一直专注从事图书出版业务，出版图书主要由选题策划、编辑组稿、设计校对等环节构成。一般情况下，公司与合作的出版社在年初会大体确定全年出版选题。鉴于图书编辑组稿和审稿有三个月以上的工作周期问题，会出现上半年图书出版发行量少，下半年发行比较集中的情形。

(一) 公司概况

深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2001年3月7日，经深圳市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码为：914403007271431096。

2015年7月22日经深圳市市场监督管理局批准，同意深圳市金版文化发展有限公司整体变更为深圳市金版文化发展股份有限公司，于2015年12月30日在中小企业企业股份转让系统挂牌，证券代码为835126。本公司注册地址：深圳市福田区八卦路众鑫科技大厦901室；本公司法定代表人：陈正云；注册资本：5,683.6359万元；企业类型：非上市股份有限公司。

本财务报表业经公司董事会于2024年8月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	深圳市金版文化数字传媒有限公司（以下简称“数字传媒”）
2	掌厨数字科技（深圳）有限公司（以下简称“掌厨数字”）
3	深圳市种香智能科技有限公司（以下简称“种香智能”）
4	深圳市金版智能文化科技有限公司（以下简称“智能文化”）
5	江美图书发行（深圳）有限公司（以下简称“江美图书”）
6	江永金版女书文化有限公司（以下简称“金版女书”）

一、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，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。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

二、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年上半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	80 万元
本期重要的应收款项核销	80 万元
重要的非全资子公司	500 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(七) 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

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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的

条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	押金保证金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
-----	--------------------	------------------------------------------

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司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。本公司拥有的无条件（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单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十）相关会计处理。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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。

产成品、库存商品，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌

价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产

的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得。能够同时满足下列条件：

1. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
2. 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司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. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、运输设备、办公及其他设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50
办公其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、以及辅助费用等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
版权	10年	直线法	在受益期内平均摊销
软件	3年	直线法	在受益期内平均摊销
著作权	20年	直线法	在受益期内平均摊销
专利权	10年	直线法	在受益期内平均摊销

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

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

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2. 摊销年限

(二十) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司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。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

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

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

4. 具体原则

本公司的收入主要来源于批发、零售以及网络销售图书发行，收入确认的具体原则如下：

(1) 线上销售，依据客户已确认收货并已收到第三方支付平台转付的款项后确认收入；

(2) 线下销售，按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。

(二十四) 合同成本

1. 合同取得成本

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，并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。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。

2. 合同履约成本

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规范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。上述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。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准

备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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，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；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。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。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，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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

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

(二十七) 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。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司比较财务报表不构成影响。

2. 重要会计估计变更

本期，公司未发生会计估计变更。

三、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

(二) 重要的税收优惠政策及依据

(1) 经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准，公司于 2023 年 11 月 15 日取得编号为 GR202344205106 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 年按照 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 按照财政部税务总局 2023 年第 60 号公告规定，本公司至 2027 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

(二) 财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	1,820.20	4,756.20
银行存款	295,428.56	347,194.64
合计	297,248.76	351,950.84

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的货币资金。

2、应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	59,188,329.74	83.64	53,693,792.63	0.907168573

按组合计提坏账准备的应收账款	17,040,053.00	58.01	2,072,491.89	0.121624733
其中：账龄组合	17,040,053.00	58.01	2,072,491.89	0.121624733
			-	-
合计	76,228,382.74	100	55,766,284.52	16

应收账款（续）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	61,603,132.74	83.64	56,108,595.63	91.08
按组合计提坏账准备的应收账款	12,048,648.39	16.36	1,326,264.87	11.01
其中：账龄组合	12,048,648.39	16.36	1,326,264.87	11.01
合计	73,651,781.13	100	57,434,860.50	77.98

（1） 期末按单项评估计提坏账准备的应收账款

本期末按单项计提坏账准备的应收账款总金额为：61603132.74 元，总计计提坏账准备金额：56,108,595.63 元。

（2） 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：外部客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	8,537,117.78	5	426,855.89	36,282,418.01	5	1,814,120.90
1 至 2 年	4,730,142.92	10	473,014.29	12,161,210.74	10	1,216,121.08
2 至 3 年	3,058,018.69	20	611,603.74	8,273,019.54	20	1,654,603.90
3 至 4 年	98,858.00	50	49,429.00	6,845,460.60	50	3,422,730.30
4 至 5 年	521,633.20	80	417,306.56	2,187,613.31	80	1,750,090.65
5 年以上	94,282.41	100	94,282.41	619,473.91	100	619,473.91

合计	17,040,053.00	2,072,491.89	66,369,196.11	10,477,140.74
----	---------------	--------------	---------------	---------------

②组合 2：关联方客户

本期末无应收关联方客户。

(3) 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为-65,971.61 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2024 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	与本公司关系
北京益考拉教育科技有限公司	18,358,590.12	24.08%	非关联方
漳州市芗城区博文图书文化有限公司	11,186,439.02	14.67%	非关联方
江西科学技术出版社有限责任公司	7,448,573.63	9.77%	非关联方
江苏圆周电子商务有限公司	2,574,097.13	3.38%	非关联方
深圳海之源文化传媒股份有限公司	2,514,815.34	3.30%	非关联方
合计	42,082,515.24	55.21%	

2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	与本公司关系
北京益考拉教育科技有限公司	11,354,972.67	15.42	非关联方
漳州市芗城区博文图书文化有限公司	8,251,525.01	11.2	非关联方
江西科学技术出版社有限责任公司	7,448,573.63	10.11	非关联方
江苏圆周电子商务有限公司	5,262,492.30	7.15	非关联方
深圳海之源文化传媒股份有限公司	4,230,287.82	5.74	非关联方
合 计	36,547,851.43	49.62	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	94,449.72	100	287,051.11	100
1-2 年		0		
2-3 年				
3 年以上				
合计	94,449.72	100	287,051.11	100

期末，预付款项余额中无预付关联方款项。

4、其他应收款

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	413,613.42	8.78	413,613.42	100.00	
按组合计提坏账准备	4,295,889.29	91.22	238,736.22	5.56	4,057,153.07
其中：押金保证金组合	711,366.79	15.10			711,366.79
账龄组合	3,584,522.50	76.11	238,736.22	6.66	3,345,786.28
合计	4,709,502.71	100	652,349.64	13.85	4,057,153.07

其他应收款按种类披露（续）

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	413,613.42	13.32	413,613.42	100	
按组合计提坏账准备	2,690,524.43	86.68	379,754.38	14.11	2,310,770.05
其中：押金保证金组合	785,638.71	25.31			785,638.71
账龄组合	1,904,885.72	61.37	379,754.38	19.94	1,525,131.34
合计	3,104,137.85	100	793,367.80	25.56	2,310,770.05

说明：

类 别	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	4,709,502.71	3,104,137.85
减：坏账准备	652,349.64	793,367.80
合 计	4,057,153.07	2,310,770.05

(2) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末账面余额
押金保证金	711,366.79	852,284.61
备用金	94,562.00	202,358.25
往来款	3,659,207.51	1,874,303.20
代垫款项及其他	59,082.66	121,156.99
其他	185,283.75	54,034.80
合 计	4,709,502.71	3,104,137.85

(3) 其他应收款项账龄分析

账 龄	期末余额		上年年末账面余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	3,179,636.78	78.23	286,497.90	9.23
1 至 2 年	407,669.36	2.19	195,443.38	6.30

2至3年	431,369.10	8.28	1,931,369.10	62.22
3至4年	22,395.47	1.98	22,395.47	0.72
4至5年	280,000.00	8.65	280,000.00	9.02
5年以上	388,432.00	0.66	388,432.00	12.51
小计	4,709,502.71	99.99	3,104,137.85	100.00
减：坏账准备	652,349.64		793,367.80	
合计	4,057,153.07	100	2,310,770.05	

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	379,754.38		413,613.42	793,367.80
期初余额在本期重新评估后	379,754.38		413,613.42	793,367.80
本期计提	158,981.84	-	-	158,981.84
本期转回	300,000.00	-	-	300,000.00
本期核销		-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	238,736.22			652,349.64

2. 本期转回或收回情况

本期收回蚂蚁区块链科技（上海）有限公司往来款 1490513 元。转回坏账准备 300000 元

3. 本期实际核销的应收账款情况

无。

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

序号	债务人名称	款项性质	期末余额
1	深圳市海佛力贸易有限公司	往来款	2,598,000.00
2	江西科学技术出版社有限责任公司	往来款	306,967.52
3	北京登记结算有限公司--北京分公司租房北交所保证金	租房保证金	200,000.00

4	冯成广	仓库押金	180,000.00
5	北京京东世纪贸易有限公司	网店保证金	109,000.00
合计			3,393,967.52

5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,725,779.12	894,209.59	11,831,569.53	21,594,329.36	894,209.59	20,700,119.77
委托代销商品						
合计	12,725,779.12	894,209.59	11,831,569.53	21,594,329.36	894,209.59	20,700,119.77

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待抵扣进项税额	852,054.92	871,004.28
应收退货成本	299,003.94	299,003.94
合计	1,151,058.86	1,170,008.22

7、投资性房地产

1. 按公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、期初余额	6,406,671.75	6,406,671.75
二、本期变动	-	-
加：外购	-	-
存货\固定资产\在建工程转入	-	-
企业合并增加	-	-
减：处置	-	-
其他转出	-	-
加：公允价值变动	-	-
三、期末余额	6,406,671.75	6,406,671.75

注：本期公允价值变动 0.00 元。

8、固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值	-	-	-	-
1. 期初余额	27,346,555.69	2,241,700.00	916,421.22	30,504,676.91
2. 本期增加金额	-	-	-	0
(1) 购置	-	-	14,778.60	0
(2) 在建工程转入	-	-	-	0
(3) 企业合并增加	-	-	-	0
3. 本期减少金额	-	-	-	0
(1) 处置或报废	-	-	-	0
(2) 资产改造计入在建工程	-	-	-	0
4. 期末余额	27,346,555.69	2,241,700.00	931,199.82	30,519,455.51
二、累计折旧				0
1. 期初余额	11,465,061.64	2,129,615.00	876,575.53	14,471,252.17
2. 本期增加金额	650,350.57		5,352.50	655,703.07
(1) 计提	650,350.57		5,352.50	655,703.07
(2) 企业合并增加	-	-	-	0
3. 本期减少金额	-	-	-	0
(1) 处置或报废	-	-	-	0
4. 期末余额	12,115,412.21	2,129,615.00	881,928.03	15,126,955.24
四、账面价值				0
1. 期末账面价值	15,231,143.48	112,085.00	49,271.79	15,392,500.27
2. 期初账面价值	15,881,494.05	112,085.00	39,845.69	16,033,424.74

说明：

- ① 本期折旧额 655703.07 元。
 ② 本公司固定资产不存在减值迹象。

③本期所有权或使用权受到限制的固定资产详见附注。

9、无形资产

项目	版权	软件	著作权	专利	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1. 期初余额	4,074,649.61	2,456,955.57	58,264,284.44	35,000.00	64,830,889.62
2. 本期增加金额		-			
(1) 购置	-				
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额	-	-	-		-
(1) 处置	-	-	-		-
4. 期末余额	4,074,649.61	2,456,955.57	58,264,284.44	35,000.00	64,830,889.62
二、累计摊销					-
1. 期初余额	3,827,693.09	1,053,594.81	19,040,890.73	2,916.65	23,925,095.28
2. 本期增加金额	206,689.12	111,424.00	2,246,487.52	1,750.00	2,566,350.64
(1) 计提	206,689.12	111,424.00	2,246,487.52	1,750.00	2,566,350.64
(2) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额	-	-	-		0
(1) 处置或报废	-	-	-		0
4. 期末余额	4,034,382.21	1,165,018.81	21,287,378.25	4,666.65	26,491,445.92
四、账面价值					0
1. 期末账面价值	40,267.40	1,291,936.76	36,976,906.19	30,333.35	38,339,443.70
2. 期初账面价值	246,956.52	1,403,360.76	39,223,393.71	32,083.35	40,905,794.34

注：本期摊销额 2566350.64 元。

(2) 本期无所有权受到限制的无形资产情况。

10、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	6,406,671.75	6,406,671.75	抵押	办理长期借款
固定资产	27,346,555.69	15,881,494.05	抵押	办理长期借款
无形资产	6,923,257.41	2,245,676.14	抵押	办理借款

合计	40,676,484.85	24,533,841.94		
----	---------------	---------------	--	--

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	6,406,671.75	6,406,671.75	抵押	办理长期借款
固定资产	27,346,555.69	15,881,494.05	抵押	办理长期借款
无形资产	6,923,257.41	2,245,676.14	抵押	办理借款
合计	40,676,484.85	24,533,841.94		

11、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,000,000.00	
抵押借款		
合计	3,000,000.00	

12、应付账款

款项性质	期末余额	上年年末余额
货款	26,316,400.44	27,007,729.05
合计	26,316,400.44	27,007,729.05

13、合同负债

款项性质	期末余额	上年年末余额
货款	42,452.07	156,525.73
合计	42,452.07	156,525.73

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,549,142.87	3,490,894.18	4,271,551.89	1,768,485.16

二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利		42,546.00	42,546.00	
合计	2,549,142.87	3,533,440.18	4,314,097.89	1,768,485.16

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,549,142.87	3,367,879.51	4,148,537.22	1,768,485.16
2、职工福利费	-	10,880.94	10,880.94	-
3、社会保险费	-	51,479.73	51,479.73	-
其中：医疗保险费	-	44,743.36	44,743.36	-
工伤保险费	-	972.73	972.73	-
生育保险费	-	5,763.64	5,763.64	-
4、住房公积金	-	60,654.00	60,654.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	2,549,142.87	3,490,894.18	4,271,551.89	1,768,485.16

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	172,967.61	172,967.61	-
2、失业保险费	-	4,277.60	4,277.60	-
合计	-	177,245.21	177,245.21	-

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		67,549.38
企业所得税	423,014.21	423,014.21

个人所得税		22,215.00
城市维护建设税		1,034.46
教育费附加		443.33
地方教育费附加		295.56
印花税		
房产税	0	
土地使用税	0	
合计	423,014.21	514,551.94

16、其他应付款

类别	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	-	-
其他应付款项	8,841,838.37	7,923,610.35
合计	8,841,838.37	7,923,610.35

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	-	
合计	--	

(2) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	8,669,767.37	7,672,978.01
押金保证金	95,395.50	10,632.34
预提费用	76,675.50	240,000.00
合计	8,841,838.37	7,923,610.35

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,175,216.42	9,611,746.68
合计	1,175,216.42	9,611,746.68

18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	-	3,000.00
合计	-	3,000.00

19、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	32,300,000.00	23,400,000.00
保证借款	657,438.30	498,628.82
信用借款	1,292,000.00	1,292,000.00
合计	34,249,438.30	25,190,628.82

20、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	473,336.79	473,336.79
合计	473,336.79	473,336.79

21、股本

项目	上年年末余额	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	56,836,359.00	-	-	-	-	-	56,836,359.00

22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	25,461,078.04	-	-	25,461,078.04

其他资本公积	9,194,817.06	-	-	9,194,817.06
合计	34,655,895.10	-	-	34,655,895.10

23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,654,371.07	-	-	6,654,371.07
合计	6,654,371.07	-	-	6,654,371.07

24、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-64,103,223.42	-972,876.94
调整期初未分配利润	-	-
调整后期初未分配利润	-64,103,223.42	-972,876.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,188,764.54	-63,130,346.48
减：提取法定盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-72,291,987.96	-64,103,223.42

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细情况

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	21,068,707.28	16,172,181.45	12,805,797.49	10,773,793.65
其他业务	65,608.36		8,455.71	
合计	21,134,315.64	16,172,181.45	12,814,253.20	10,773,793.65

(2) 主营业务收入和成本分类情况（分产品）

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

图书发行	19,003,960.87	15,015,662.13	11,446,652.21	10,493,959.02
版税	1,970,964.88	1,156,519.32	1,204,103.33	279,834.63
制作费				
技术服务	93,220.52		121,167.56	
视频收入	561.01		33,874.39	
其他				
合计	21,068,707.28	16,172,181.45	12,805,797.49	10,773,793.65

26、营业税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	2,284.16	2,674.97
教育费附加、地方教育费附加	1,629.07	1,910.70
房产税		
城镇土地使用税		
其他		
合计	3,913.23	4,585.67

27、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
工资费用	803,495.77	761,663.80
制作费	707,073.82	-
运输费	675,464.29	680,326.69
广告宣传费	107,758.65	154,908.71
差旅交通费	222,496.70	105,063.61
租赁费	230,107.00	311,151.03
其他	25,354.27	85,584.22
合计	2,771,750.50	2,098,698.06

28、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
工资费用	1,497,914.63	1,017,903.50
折旧费	655,703.07	838,978.14
房租水电费	164,887.27	136,841.80
办公费	113,660.78	152,008.50
车辆使用费	46,461.99	36,494.53
差旅交通费	258,221.04	202,016.30
中介服务费	1,915,808.62	394,010.39
无形资产摊销	2,566,350.64	2,266,177.83
其他	403,844.17	91,333.89
合计	7,622,852.21	5,135,764.88

29、研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,036,607.16	1,817,389.10
差旅费		171
办公费		137,381.15
材料费		4,730.00
折旧摊销		342,249.13
技术服务费	74,000.00	269,831.37
设计制作费		211,100.00
其他	0	0
合计	1,110,607.16	2,782,851.75

30、财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	847,509.22	855,817.00
减：利息收入	531.78	520.57

手续费及其他	6,073.95	2,008.00
合计	853,051.39	857,304.43

31、信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
(1) 坏账损失	740,208.87	-65,971.61
(2) 存货跌价损失		
合计	740,208.87	-65,971.61

32 营业外收入

(1) 明细情况

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助		495,176.63
其他	159,872.99	21,361.57
合计	159,872.99	516,538.20

33、营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
税收滞纳金		
其他	210,000.00	11,970.75
合计	210,000.00	11,970.75

34、所得税费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用		-1,193,894.29
合计		-1,193,894.29

35、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息收入	531.78	520.57
政府补助		495,176.63
其他	6,649,128.67	1,863,230.14
合计	6,649,660.45	2,358,927.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
付现费用	4,951,066.35	3,724,790.85
往来款	12,215,207.53	
合计	17,166,273.88	3,724,790.85

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-8,190,376.18	-7,074,311.89
加：信用减值损失	740,208.87	-65,971.61
资产减值准备		
使用权资产折旧		
固定资产折旧	655,703.07	851,542.18
无形资产摊销	2,566,350.64	2,597,460.87
长期待摊费用摊销		-236,603.76
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)	853,051.39	857,304.43

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）		-916,959.84
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）	8,868,550.24	-54,139.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,989,365.08	-1,481,438.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,030,267.11	10,377,822.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,526,144.16	4,854,705.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	297,248.76	836,499.66
减：现金的期初余额	351,950.84	900,495.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-54,702.08	-63,995.80

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金		
其中：库存现金	1,820.20	6,556.20
可随时用于支付的银行存款	295,428.56	540,654.76
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	297,248.76	547,210.96

(四)、合并范围的变动

本期本公司的合并范围未发生变更。

(五)、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

陈正云及其配偶黄蓓分别持有本公司 45.5863%、25.6507%股权，合计持有 71.217%股权，为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

深圳市金版文化数字传媒有限公司、江美图书发行（深圳）有限公司、深圳市金版幼福数媒有限公司、江永金版女书文化有限公司

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
陈正云	公司董事长、控股股东和实际控制人
黄蓓	控股股东和实际控制人

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

无。

(2) 关联托管、承包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

①本公司对关联方提供的担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈正云	公司	5,000,000.00	2021/3/1	2028/12/5	否

陈正云	数字传媒	5,000,000.00	2022/1/18	2028/12/14	否
-----	------	--------------	-----------	------------	---

说明：陈正云、黄蓓将其拥有的位于深圳市深南西路车公庙工业区天安数码时代大厦副楼 707、708 房产（房产证号为深房地字第 3000212230、3000217893）、位于深圳市南山华侨城美加广场 B 栋 B1201 的房产，抵押给深圳农村商业银行股份有限公司宝安支行，获取授信额度 1,500 万元。

（5）关联方资金拆借情况

无。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

无。

（2）应付关联方款项

无。

（六）、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（七）、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（八）、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

(九)、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	22,789,771.18	100	1,863,321.00	8.18
其中：组合 1：外部客户	22,789,771.18	100	1,863,321.00	8.18
组合 2：关联方客户				
合计	22,789,771.18	100	1,863,321.00	8.18

应收账款分类披露 (续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	33,543,154.11	37.52	33,543,154.11	100
按组合计提坏账准备的应收账款	55,858,439.78	62.48	8,083,614.69	14.47
其中：组合 1：外部客户	55,858,439.78	62.48	8,083,614.69	14.47
组合 2：关联方客户				
合计	89,401,593.89	100	41,626,768.80	46.56

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：外部客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	13,407,796.67	5	670,389.83	32,589,916.59	5	1,629,495.83

1至2年	8,667,200.90	10	866,720.09	10,403,735.48	10	1,040,373.55
2至3年	391,344.81	20	78,268.96	5,951,403.12	20	1,190,280.62
3至4年	98,858.00	50	49,429.00	4,770,459.22	50	2,385,229.61
4至5年	130,288.39	80	104,230.71	1,523,451.46	80	1,218,761.17
5年以上	94,282.41	100	94,282.41	619,473.91	100	619,473.91
合计	22,789,771.18	14.69	1,863,321.01	55,858,439.78	14.47	8,083,614.69

② 组合 2：关联方客户

本期末无应收关联方客户

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期按账龄计提坏账准备金额为：-63,821.01 元。

2、营业收入和营业成本

产品名称	2023 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
图书发行	18,840,174.34	15,738,821.43	11,411,510.92	9,775,507.03
版税	1,085,694.98	149,464.32	92,452.83	43,230.87
制作费				
技术服务	987.51		5,691.84	
视频收入				
其他业务	64,765.23		8,455.71	
合计	19,991,622.06	15,888,285.75	11,518,111.30	9,818,737.90

3、管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
工资费用	1,414,125.01	850,447.33
折旧费	83,662.55	85,802.61
房租水电费	133,282.64	102,042.21
办公费	112,891.82	146,667.15
车辆使用费	46,461.99	36,494.53

差旅交通费	258,221.04	202,016.30
中介服务费	1,614,032.23	301,530.19
无形资产摊销	1,696,244.70	1,696,244.70
其他	405,893.92	91,333.89
合 计	5,764,815.90	3,512,578.91

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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,127.01
非经常性损益合计	-50,127.01
减：所得税影响数	-7,519.05
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-42,607.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用