# 四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

# 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度

# 审计报告


| 索引 | 页码 |
| --- | --- |
| 审计报告 | |
| 公司财务报表 | |
| — 合并资产负债表 | 1-2 |
| — 母公司资产负债表 | 3-4 |
| — 合并利润表 | 5 |
| — 母公司利润表 | 6 |
| — 合并现金流量表 | 7 |
| — 母公司现金流量表 | 8 |
| — 合并股东权益变动表 | 9-12 |
| — 母公司股东权益变动表 | 13-16 |
| — 财务报表附注 | 17-115 |

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

# 审计报告

XYZH/2020CDA50277

**四川华夏万卷文化传媒股份有限公司全体股东：**

## 一、 审计意见

我们审计了四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称华夏万卷）财务报表，包括2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华夏万卷2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华夏万卷，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

| 1. 收入确认事项 | |
|---|---|
| **关键审计事项** | **审计中的应对** |
| 华夏万卷营业收入主要为字帖图书销售，销售模式分为委托代销、买断式经销、直销。根据华夏万卷会计政策，不同销售模式对账结算、收入确认时点不完全相同。对单位价值不高但销售品类数量较多的销售，多种销售模式和渠道的收入确认可能存在潜在错报，对财务报表整体影响重大，因此，我们识别收入确认为关键审计事项。<br><br>关于收入的披露详见财务报表附注四、20及附注六、26。 | 针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：<br><br>（1）了解、评价有关收入确认的内部控制，并对其是否有效运行进行测试；<br><br>（2）审阅销售合同并与管理层沟通，分析、评估收入确认的会计政策；<br><br>（3）实施分析程序，对主要产品、客户的收入、成本、毛利率与上期进行比较分析等；<br><br>（4）选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；<br><br>（5）结合华夏万卷收入确认会计政策，对销售收入确认进行抽样测试，抽查核对交货单、托运签收回单、结算单、销售发票、销售回款等；<br><br>（6）选取样本结合销售合同返利政策检查销售年度返利的计算与确认，选取样本检查销售活动返利是否被记录在正确的会计期间；<br><br>（7）对收入进行截止测试，评估销售收入是否记录在恰当的期间；<br><br>（8）对重要的销售客户现场走访核查，了解客户是否真实存在，客户的经营规模是否与华夏万卷之间的交易规模相匹配。 |

## 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、

执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华夏万卷的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华夏万卷、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华夏万卷的财务报告过程。

**五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华夏万卷持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华夏万卷不能持续经营。

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

（6） 就华夏万卷中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二〇年八月十日

# 合并资产负债表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 64,476,832.21 | 104,327,445.66 | 96,581,604.30 | 48,830,114.35 |
| 交易性金融资产 | | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | | |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 六、2 | 12,280,191.12 | 13,096,962.40 | 11,955,824.83 | 10,469,558.88 |
| 应收款项融资 | | | | | |
| 预付款项 | 六、3 | 311,244.40 | 696,662.41 | 785,346.37 | 346,151.31 |
| 其他应收款 | 六、4 | 868,768.48 | 883,691.18 | 185,460.25 | 192,764.14 |
| 其中：应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 存货 | 六、5 | 53,325,780.99 | 55,148,931.77 | 41,015,538.42 | 38,946,768.30 |
| 合同资产 | | | | | |
| 持有待售资产 | | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | 六、6 | 3,974,236.97 | 3,414,286.88 | 619,409.34 | 20,677,754.77 |
| **流动资产合计** | | 135,237,054.17 | 177,567,980.30 | 151,143,183.51 | 119,463,111.75 |
| **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 | | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | | |
| 投资性房地产 | 六、7 | 3,341,535.29 | | | |
| 固定资产 | 六、8 | 65,711,823.48 | 69,395,938.41 | 11,414,789.41 | 12,248,352.38 |
| 在建工程 | | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 油气资产 | | | | | |
| 使用权资产 | | | | | |
| 无形资产 | 六、9 | 3,053,238.12 | 2,900,143.05 | 3,290,308.68 | 3,551,096.65 |
| 开发支出 | | | | | |
| 商誉 | | | | | |
| 长期待摊费用 | 六、10 | 5,096,209.85 | 5,958,422.34 | 100,724.59 | 393,653.48 |
| 递延所得税资产 | 六、11 | 2,811,978.06 | 3,950,131.59 | 2,929,709.18 | 2,565,568.65 |
| 其他非流动资产 | 六、12 | 237,230.70 | 628,500.00 | 11,517,070.00 | |
| **非流动资产合计** | | 80,252,015.50 | 82,833,135.39 | 29,252,601.83 | 18,758,671.16 |
| **资产总计** | | 215,489,069.67 | 260,401,115.69 | 180,395,785.34 | 138,221,782.91 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| **流动负债：** | | | | | |
| 短期借款 | 六、13 | 10,012,083.33 | | | |
| 交易性金融负债 | | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | | | | | |
| 应付账款 | 六、14 | 17,104,855.99 | 23,465,821.39 | 15,204,897.50 | 11,679,332.95 |
| 预收款项 | 六、15 | 106,438.80 | 302,981.30 | 70,629.90 | 483,333.40 |
| 合同负债 | 六、16 | 296,851.25 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、17 | 4,166,543.33 | 9,452,557.15 | 8,043,964.78 | 6,453,369.14 |
| 应交税费 | 六、18 | 1,252,577.64 | 3,889,871.26 | 6,327,399.69 | 3,374,004.02 |
| 其他应付款 | 六、19 | 5,142,580.57 | 5,555,481.45 | 2,344,657.05 | 1,372,809.50 |
| 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 | 六、20 | 7,386,575.22 | 12,583,841.67 | 7,367,611.00 | 7,194,342.29 |
| **流动负债合计** | | 45,468,506.13 | 55,250,554.22 | 39,359,159.92 | 30,557,191.30 |
| **非流动负债：** | | | | | |
| 长期借款 | | | | | |
| 应付债券 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 租赁负债 | | | | | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 预计负债 | 六、21 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | |
| 递延收益 | | | | | |
| 递延所得税负债 | | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | | |
| **非流动负债合计** | | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | |
| **负 债 合 计** | | 45,468,506.13 | 57,250,554.22 | 41,359,159.92 | 30,557,191.30 |
| **股东权益：** | | | | | |
| 股本 | 六、22 | 51,600,000.00 | 51,600,000.00 | 51,600,000.00 | 21,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 资本公积 | 六、23 | 18,483,100.61 | 18,483,100.61 | 18,483,100.61 | 48,083,100.61 |
| 减：库存股 | | | | | |
| 其他综合收益 | | | | | |
| 专项储备 | | | | | |
| 盈余公积 | 六、24 | 17,847,692.89 | 16,002,584.18 | 9,426,721.39 | 4,018,740.61 |
| 未分配利润 | 六、25 | 82,089,770.04 | 117,064,876.68 | 59,526,803.42 | 34,062,750.39 |
| **归属于母公司股东权益合计** | | 170,020,563.54 | 203,150,561.47 | 139,036,625.42 | 107,664,591.61 |
| 少数股东权益 | | | | | |
| **股东权益合计** | | 170,020,563.54 | 203,150,561.47 | 139,036,625.42 | 107,664,591.61 |
| **负债和股东权益总计** | | 215,489,069.67 | 260,401,115.69 | 180,395,785.34 | 138,221,782.91 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 附注 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | | | |
| 货币资金 | | 62,603,895.79 | 102,429,412.86 | 92,961,534.02 | 47,542,890.39 |
| 交易性金融资产 | | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | | |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 十五、1 | 15,499,001.54 | 15,727,091.12 | 13,829,487.28 | 11,400,365.64 |
| 应收款项融资 | | | | | |
| 预付款项 | | 85,881.87 | 541,212.27 | 623,397.68 | 285,440.40 |
| 其他应收款 | 十五、2 | 516,359.41 | 702,792.84 | 103,503.85 | 234,161.93 |
| 其中：应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 存货 | | 52,111,986.33 | 53,208,142.76 | 40,978,179.73 | 38,792,129.33 |
| 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 | | 3,809,966.55 | 3,365,237.24 | 619,409.34 | 20,677,754.77 |
| **流动资产合计** | | 134,627,091.49 | 175,973,889.09 | 149,115,511.90 | 118,932,742.46 |
| **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 | 十五、3 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 5,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | | |
| 投资性房地产 | | 3,341,535.29 | | | |
| 固定资产 | | 65,271,837.44 | 69,309,387.76 | 11,343,286.86 | 12,196,249.60 |
| 在建工程 | | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 油气资产 | | | | | |
| 使用权资产 | | | | | |
| 无形资产 | | 3,053,238.12 | 2,900,143.05 | 3,290,308.68 | 3,551,096.65 |
| 开发支出 | | | | | |
| 商誉 | | | | | |
| 长期待摊费用 | | 5,096,209.85 | 5,954,177.06 | 79,498.18 | 393,653.48 |
| 递延所得税资产 | | 2,811,978.06 | 3,950,131.59 | 2,929,709.15 | 2,544,863.76 |
| 其他非流动资产 | | 237,230.70 | 617,000.00 | 11,517,070.00 | - |
| **非流动资产合计** | | 85,812,029.46 | 88,730,839.46 | 34,159,872.87 | 20,685,863.49 |
| **资　产　总　计** | | 220,439,120.95 | 264,704,728.55 | 183,275,384.77 | 139,618,605.95 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| **流动负债：** | | | | | |
| 短期借款 | | 10,012,083.33 | | | |
| 交易性金融负债 | | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | | | | | |
| 应付账款 | | 17,104,855.99 | 23,206,831.65 | 15,204,897.50 | 11,679,332.95 |
| 预收款项 | | 106,438.80 | 302,981.30 | 70,629.90 | 483,333.40 |
| 合同负债 | | 296,851.25 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 3,891,819.44 | 8,870,955.46 | 7,386,203.25 | 5,951,276.05 |
| 应交税费 | | 1,246,736.59 | 3,806,424.18 | 6,321,480.54 | 3,365,784.32 |
| 其他应付款 | | 4,933,730.74 | 5,324,751.78 | 2,074,248.00 | 1,174,030.20 |
| 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 | | 7,386,575.22 | 12,583,841.67 | 7,367,611.00 | 7,194,342.29 |
| **流动负债合计** | | 44,979,091.36 | 54,095,786.04 | 38,425,070.19 | 29,848,099.21 |
| **非流动负债：** | | | | | |
| 长期借款 | | | | | |
| 应付债券 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 租赁负债 | | | | | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 预计负债 | | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | |
| 递延收益 | | | | | |
| 递延所得税负债 | | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | | |
| **非流动负债合计** | | - | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | |
| **负 债 合 计** | | 44,979,091.36 | 56,095,786.04 | 40,425,070.19 | 29,848,099.21 |
| **股东权益：** | | | | | |
| 股本 | | 51,600,000.00 | 51,600,000.00 | 51,600,000.00 | 21,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 资本公积 | | 18,483,100.61 | 18,483,100.61 | 18,483,100.61 | 48,083,100.61 |
| 减：库存股 | | | | | |
| 其他综合收益 | | | | | |
| 专项储备 | | | | | |
| 盈余公积 | | 17,847,692.89 | 16,002,584.18 | 9,426,721.39 | 4,018,740.61 |
| 未分配利润 | | 87,529,236.09 | 122,523,257.72 | 63,340,492.58 | 36,168,665.52 |
| **股东权益合计** | | 175,460,029.59 | 208,608,942.51 | 142,850,314.58 | 109,770,506.74 |
| **负债和股东权益总计** | | 220,439,120.95 | 264,704,728.55 | 183,275,384.77 | 139,618,605.95 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | 87,693,340.51 | 234,614,729.63 | 195,996,921.66 | 155,587,820.30 |
| 其中：营业收入 | 六、26 | 87,693,340.51 | 234,614,729.63 | 195,996,921.66 | 155,587,820.30 |
| **二、营业总成本** | | 63,483,815.84 | 149,314,882.91 | 125,606,592.29 | 102,039,858.84 |
| 其中：营业成本 | 六、26 | 31,472,240.52 | 82,450,441.21 | 72,064,517.67 | 58,974,131.79 |
| 利息支出 | | | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | | | |
| 退保金 | | | | | |
| 赔付支出净额 | | | | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | | | | |
| 保单红利支出 | | | | | |
| 分保费用 | | | | | |
| 税金及附加 | 六、27 | 352,561.72 | 480,882.02 | 204,392.75 | 179,201.45 |
| 销售费用 | 六、28 | 18,027,475.43 | 43,062,156.13 | 33,989,457.63 | 26,511,723.30 |
| 管理费用 | 六、29 | 14,093,374.49 | 24,011,888.80 | 19,754,678.62 | 16,105,813.45 |
| 研发费用 | | | | | |
| 财务费用 | 六、30 | -461,836.32 | -690,485.25 | -406,454.38 | 268,988.85 |
| 其中：利息费用 | | 52,683.33 | | | 432,725.94 |
| 利息收入 | | 528,582.91 | 699,180.30 | 415,573.21 | 176,056.45 |
| 加：其他收益 | 六、31 | 65,903.15 | 274,623.46 | 44,416.30 | 50,656.54 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 六、32 | | 2,200.00 | 660,624.91 | 604,686.45 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、33 | -172,076.23 | -299,057.78 | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、34 | -4,406,366.76 | -9,670,619.18 | -8,341,848.02 | -7,990,893.82 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、35 | | 1,934.75 | 63,050.00 | |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | | 19,696,984.83 | 75,608,927.97 | 62,816,572.56 | 46,212,410.63 |
| 加：营业外收入 | 六、36 | 2,051,555.82 | 278,896.78 | 1,274,288.61 | 86,696.41 |
| 减：营业外支出 | 六、37 | 11,126.20 | 37,970.43 | 2,059,227.27 | 447,426.41 |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | | 21,737,414.45 | 75,849,854.32 | 62,031,633.90 | 45,851,680.63 |
| 减：所得税费用 | 六、38 | 3,267,412.38 | 11,735,918.27 | 9,659,600.09 | 8,175,251.74 |
| **五、净利润**（净亏损以“－”号填列） | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 37,676,428.89 |
| **（一）按经营持续性分类** | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 37,676,428.89 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 39,802,078.08 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | | -2,125,649.19 |
| （二）按所有权归属分类 | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 37,676,428.89 |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 38,176,115.31 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | | | -499,686.42 |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | | | |
| （一） 归属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（现金流量套期损益的有效部 | | | | | |
| （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** | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 37,676,428.89 |
| （一） 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 38,176,115.31 |
| （二） 归属于少数股东的综合收益总额 | | | | | -499,686.42 |
| **八、每股收益：** | | | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.3579 | 1.2425 | 1.0150 | 0.7398 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.3579 | 1.2425 | 1.0150 | 0.7398 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 十五、4 | 82,668,788.47 | 221,979,636.10 | 190,321,388.86 | 154,488,532.07 |
| 减：营业成本 | 十五、4 | 30,870,267.68 | 79,612,815.75 | 72,107,876.76 | 57,592,932.54 |
| 税金及附加 | | 320,055.88 | 445,662.61 | 188,235.19 | 172,039.90 |
| 销售费用 | | 14,006,077.76 | 33,063,283.25 | 27,430,686.22 | 23,930,475.32 |
| 管理费用 | | 13,846,186.33 | 22,543,832.69 | 18,924,386.85 | 14,545,893.63 |
| 研发费用 | | | | | |
| 财务费用 | | -449,436.36 | -662,135.88 | -404,383.63 | 270,042.97 |
| 其中：利息费用 | | 52,683.33 | | | 432,725.94 |
| 利息收入 | | 514,145.74 | 668,543.79 | 410,737.02 | 168,218.99 |
| 加：其他收益 | | 56,922.36 | 252,209.33 | 44,416.30 | 48,579.85 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 十五、5 | | | 660,624.91 | -1,315,301.36 |
| 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） | | -121,157.10 | -276,482.73 | | |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | | -4,339,379.82 | -9,630,605.56 | -8,338,691.30 | -7,981,329.07 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | 1,934.75 | 63,050.00 | |
| **二、营业利润**（亏损以“－”号填列） | | 19,672,022.62 | 77,323,233.47 | 64,503,987.38 | 48,729,097.13 |
| 加：营业外收入 | | 2,051,122.78 | 208,894.52 | 1,273,942.93 | 86,692.04 |
| 减：营业外支出 | | 4,645.94 | 37,581.79 | 2,059,227.27 | 432,426.41 |
| **三、利润总额**（亏损总额以“－”号填列） | | 21,718,499.46 | 77,494,546.20 | 63,718,703.04 | 48,383,362.76 |
| 减：所得税费用 | | 3,267,412.38 | 11,735,918.27 | 9,638,895.20 | 8,195,956.63 |
| **四、净利润**（净亏损以“－”号填列） | | 18,451,087.08 | 65,758,627.93 | 54,079,807.84 | 40,187,406.13 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 18,451,087.08 | 65,758,627.93 | 54,079,807.84 | 40,187,406.13 |
| （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 | | | | | |
| 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（现金流量套期损益的有效部分） | | | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | | | |
| 7.其他 | | | | | |
| **六、综合收益总额** | | 18,451,087.08 | 65,758,627.93 | 54,079,807.84 | 40,187,406.13 |
| **七、每股收益** | | | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 83,427,278.27 | 237,415,410.73 | 197,121,365.61 | 155,285,599.57 |
| 收到的税费返还 | | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、39 | 1,443,596.78 | 3,420,164.30 | 2,003,640.47 | 854,160.17 |
| **经营活动现金流入小计** | | 84,870,875.05 | 240,835,575.03 | 199,125,006.08 | 156,139,759.74 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 42,423,068.15 | 103,229,586.78 | 87,184,076.98 | 59,493,494.73 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 21,380,927.20 | 29,401,588.13 | 24,504,183.53 | 19,079,797.27 |
| 支付的各项税费 | | 5,115,801.88 | 16,206,536.82 | 7,348,662.72 | 7,654,403.10 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、39 | 12,506,375.59 | 28,235,780.04 | 28,767,904.96 | 18,190,422.10 |
| **经营活动现金流出小计** | | 81,426,172.82 | 177,073,491.77 | 147,804,828.19 | 104,418,117.20 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 3,444,702.23 | 63,762,083.26 | 51,320,177.89 | 51,721,642.54 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 2,000,000.00 | 50,000,000.00 | 24,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 2,200.00 | 693,040.08 | 237,764.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 1,941.75 | 63,050.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | - | 2,004,141.75 | 50,756,090.08 | 24,237,764.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,502,715.68 | 55,901,099.65 | 12,055,660.92 | 1,540,052.01 |
| 投资支付的现金 | | | 2,000,000.00 | 30,000,000.00 | 44,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 六、36 | | | | 391,229.91 |
| **投资活动现金流出小计** | | 1,502,715.68 | 57,901,099.65 | 42,055,660.92 | 45,931,281.92 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -1,502,715.68 | -55,896,957.90 | 8,700,429.16 | -21,693,517.92 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | 500,000.00 | 800,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | | | 800,000.00 |
| 取得借款所收到的现金 | | 10,000,000.00 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 10,000,000.00 | | 500,000.00 | 800,000.00 |
| 偿还债务所支付的现金 | | | | | 12,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | 51,640,600.00 | | 21,500,000.00 | 432,725.94 |
| 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 | 六、39 | 155,000.00 | | | |
| **筹资活动现金流出小计** | | 51,795,600.00 | | 21,500,000.00 | 12,432,725.94 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -41,795,600.00 | | -21,000,000.00 | -11,632,725.94 |
| 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 | | -39,853,613.45 | 7,865,125.36 | 39,020,607.05 | 18,395,398.68 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 95,427,160.66 | 87,562,035.30 | 48,541,428.25 | 30,146,029.57 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 55,573,547.21 | 95,427,160.66 | 87,562,035.30 | 48,541,428.25 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 77,456,650.83 | 224,637,104.67 | 190,264,693.08 | 152,878,410.97 |
| 收到的税费返还 | | | | | 28,833.19 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 1,638,594.44 | 3,317,111.40 | 2,076,912.26 | 746,189.34 |
| 经营活动现金流入小计 | | 79,095,245.27 | 227,954,216.07 | 192,341,605.34 | 153,653,433.50 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 41,869,986.88 | 97,997,410.56 | 86,334,322.86 | 59,076,131.22 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 19,897,156.04 | 26,239,329.82 | 22,651,626.78 | 17,010,136.85 |
| 支付的各项税费 | | 4,780,768.49 | 15,951,961.53 | 7,251,689.77 | 7,638,566.62 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 9,444,663.23 | 21,457,362.40 | 24,156,941.36 | 15,889,144.46 |
| 经营活动现金流出小计 | | 75,992,574.64 | 161,646,064.31 | 140,394,580.77 | 99,613,979.15 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 3,102,670.63 | 66,308,151.76 | 51,947,024.57 | 54,039,454.35 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | 50,000,000.00 | 26,625,924.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | 693,040.08 | 237,764.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 | | | 1,941.75 | 63,050.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | - | 1,941.75 | 50,756,090.08 | 26,863,688.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | 1,135,587.70 | 55,842,214.67 | 12,015,841.92 | 1,129,644.40 |
| 投资支付的现金 | | | 1,000,000.00 | 33,000,000.00 | 50,050,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,135,587.70 | 56,842,214.67 | 45,015,841.92 | 51,179,644.40 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,135,587.70 | -56,840,272.92 | 5,740,248.16 | -24,315,956.40 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | 500,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 10,000,000.00 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 10,000,000.00 | | 500,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | | | | 12,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 51,640,600.00 | | 21,500,000.00 | 432,725.94 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 155,000.00 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 51,795,600.00 | | 21,500,000.00 | 12,432,725.94 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -41,795,600.00 | | -21,000,000.00 | -12,432,725.94 |
| 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 | | -39,828,517.07 | 9,467,878.84 | 36,687,272.73 | 17,290,772.01 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 93,579,127.86 | 84,111,249.02 | 47,423,976.29 | 30,133,204.28 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 53,750,610.79 | 93,579,127.86 | 84,111,249.02 | 47,423,976.29 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2020年1-6月 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 16,002,584.18 | | 117,064,876.68 | | 203,150,561.47 | | 203,150,561.47 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 16002584.18 | | 117,064,876.68 | | 203,150,561.47 | | 203,150,561.47 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 1845108.71 | | -34,975,106.64 | | -33,129,997.93 | | -33,129,997.93 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 18,470,002.07 | | 18,470,002.07 | | 18,470,002.07 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,845,108.71 | | -53,445,108.71 | | -51,600,000.00 | | -51,600,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,845,108.71 | | -1,845,108.71 | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | | | | | | -51,600,000.00 | | -51,600,000.00 | | -51,600,000.00 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 17,847,692.89 | | 82,089,770.04 | | 170,020,563.54 | | 170,020,563.54 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 9,426,721.39 | | 59,526,803.42 | | 139,036,625.42 | | 139,036,625.42 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 9,426,721.39 | | 59,526,803.42 | | 139,036,625.42 | | 139,036,625.42 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 6,575,862.79 | | 57,538,073.26 | | 64,113,936.05 | | 64,113,936.05 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 64,113,936.05 | | 64,113,936.05 | | 64,113,936.05 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 6,575,862.79 | | -6,575,862.79 | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 6,575,862.79 | | -6,575,862.79 | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 16,002,584.18 | | 117,064,876.68 | | 203,150,561.47 | | 203,150,561.47 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表（续）

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 21,500,000.00 | | | | 48,083,100.61 | | | | 4,018,740.61 | | 34,062,750.39 | | 107,664,591.61 | | 107,664,591.61 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 21,500,000.00 | | | | 48,083,100.61 | | | | 4,018,740.61 | | 34,062,750.39 | | 107,664,591.61 | | 107,664,591.61 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 30,100,000.00 | | | | -29,600,000.00 | | | | 5,407,980.78 | | 25,464,053.03 | | 31,372,033.81 | | 31,372,033.81 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 52,372,033.81 | | 52,372,033.81 | | 52,372,033.81 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | 500,000.00 | | | | | | | | 500,000.00 | | 500,000.00 |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | 500,000.00 | | | | | | | | 500,000.00 | | 500,000.00 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 5,407,980.78 | | -26,907,980.78 | | -21,500,000.00 | | -21,500,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 5,407,980.78 | | -5,407,980.78 | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | | | | | | -21,500,000.00 | | -21,500,000.00 | | -21,500,000.00 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | 30,100,000.00 | | | | -30,100,000.00 | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | 30,100,000.00 | | | | -30,100,000.00 | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 9,426,721.39 | | 59,526,803.42 | | 139,036,625.42 | | 139,036,625.42 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表（续）

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项 | 2017年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 21,500,000.00 | | | | 16,904,906.12 | | | | 2,828,105.27 | | 28,255,464.91 | | 69,488,476.30 | | 69,488,476.30 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 21,500,000.00 | | | | 16,904,906.12 | | | | 2,828,105.27 | | 28,255,464.91 | | 69,488,476.30 | | 69,488,476.30 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | 31,178,194.49 | | | | 1,190,635.34 | | 5,807,285.48 | | 38,176,115.31 | | 38,176,115.31 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 38,176,115.31 | | 38,176,115.31 | | 38,176,115.31 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 4,018,740.61 | | -4,018,740.61 | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,018,740.61 | | -4,018,740.61 | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | 31,178,194.49 | | | | -2,828,105.27 | | -28,350,089.22 | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | 31,178,194.49 | | | | -2,828,105.27 | | -28,350,089.22 | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 21,500,000.00 | | | | 48,083,100.61 | | | | 4,018,740.61 | | 34,062,750.39 | | 107,664,591.61 | | 107,664,591.61 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2020年1-6月 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 16,002,584.18 | 122,523,257.72 | | 208,608,942.51 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 16,002,584.18 | 122,523,257.72 | | 208,608,942.51 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 1,845,108.71 | -34,994,021.63 | | -33,148,912.92 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 18,451,087.08 | | 18,451,087.08 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,845,108.71 | -53,445,108.71 | | -51,600,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,845,108.71 | -1,845,108.71 | | |
| 2.对股东的分配 | | | | | | | | | | -51,600,000.00 | | -51,600,000.00 |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 17,847,692.89 | 87,529,236.09 | | 175,460,029.59 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 9,426,721.39 | 63,340,492.58 | | 142,850,314.58 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 9,426,721.39 | 63,340,492.58 | | 142,850,314.58 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 6,575,862.79 | 59,182,765.14 | | 65,758,627.93 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 65,758,627.93 | | 65,758,627.93 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 6,575,862.79 | -6,575,862.79 | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 6,575,862.79 | -6,575,862.79 | | |
| 2.对股东的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 16,002,584.18 | 122,523,257.72 | | 208,608,942.51 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-19

# 母公司股东权益变动表（续）

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 21,500,000.00 | | | | 48,083,100.61 | | | | 4,018,740.61 | 36,168,665.52 | | 109,770,506.74 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 21,500,000.00 | | | | 48,083,100.61 | | | | 4,018,740.61 | 36,168,665.52 | | 109,770,506.74 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 30,100,000.00 | | | | -29,600,000.00 | | | | 5,407,980.78 | 27,171,827.06 | | 33,079,807.84 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 54,079,807.84 | | 54,079,807.84 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | 500,000.00 | | | | 5,407,980.78 | -26,907,980.78 | | -21,000,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 5,407,980.78 | -5,407,980.78 | | |
| 2.对股东的分配 | | | | | | | | | | -21,500,000.00 | | -21,500,000.00 |
| 3.其他 | | | | | 500,000.00 | | | | | | | 500,000.00 |
| （四）股东权益内部结转 | 30,100,000.00 | | | | -30,100,000.00 | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | 30,100,000.00 | | | | -30,100,000.00 | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 51,600,000.00 | | | | 18,483,100.61 | | | | 9,426,721.39 | 63,340,492.58 | | 142,850,314.58 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-20

# 母公司股东权益变动表（续）

编制单位：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2017年度 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 21,500,000.00 | | | | 16,904,906.12 | | | | 2,828,105.27 | 28,350,089.22 | | 69,583,100.61 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 21,500,000.00 | | | | 16,904,906.12 | | | | 2,828,105.27 | 28,350,089.22 | | 69,583,100.61 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | 31,178,194.49 | | | | 1,190,635.34 | 7,818,576.30 | | 40,187,406.13 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 40,187,406.13 | | 40,187,406.13 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 4,018,740.61 | -4,018,740.61 | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,018,740.61 | -4,018,740.61 | | |
| 2.对股东的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | 31,178,194.49 | | | | -2,828,105.27 | -28,350,089.22 | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | 31,178,194.49 | | | | -2,828,105.27 | -28,350,089.22 | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 21,500,000.00 | | | | 48,083,100.61 | | | | 4,018,740.61 | 36,168,665.52 | | 109,770,506.74 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

## 一、 公司的基本情况

四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团），营业执照统一社会信用代码：91510100633124409W。

注册资本：人民币 5,160 万元

注册地址：成都高新区名都路 166 号 1 栋 1 单元 12 层 1201、1202、1203、1204 号

法定代表人：杨曦

公司类型：股份有限公司

营业期限：1996 年 1 月 20 日至永久

经营范围：组织策划文化艺术活动；图书、期刊批发、音像制品及电子出版物批发；文化项目的策划；书刊项目的设计、策划；设计、制作、代理、发布国内各类广告（气球广告除外）；文化用品、办公用品、文教科研仪器、工艺品、纸制品的销售；软件开发及技术咨询、互联网信息技术咨询服务；仓储服务（不含危险化学品）；房屋租赁；广播电视节目制作（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；网上视频服务（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；增值电信业务经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。

本公司属“新闻和出版业”行业，是一家以硬软笔书法练习用品为核心的文化企业，主营业务包括字帖图书的策划、制作、发行及相关文化用品的开发与销售。

## 二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括四川华夏万卷文化传媒股份有限公司、四川华夏万卷电子商务有限公司（以下简称电商公司）、四川字绘空间文化创意有限公司（以下简称字绘文创）、四川华卷教育咨询有限公司（曾用名四川华夏万卷教育咨询有限公司，以下简称华卷教育）4 家公司。2017 年度对外转让股权致 2018 年度、2019 年度合并财务报表范围减少 1 家子公司华卷教育。

合并财务报表范围情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、 财务报表的编制基础

（1）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

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

## 四、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、存货跌价准备的计提、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团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，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益 。

本集团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，如果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，应当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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

**本集团于 2019 年 1 月 1 日起采用以下金融工具会计政策：**

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

（1）金融资产的初始分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

金融资产的合同条款规定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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产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。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于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，列示于其他流动资产。

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和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，除衍生金融资产外列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。不符合分类为以摊余成本计量的金融资

产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及包含嵌入衍生工具的混合合同符合条件，本集团可将金融资产不可撤销地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。初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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，此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

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采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。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后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益

工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）金融资产减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1）信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)；同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化，这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款

人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)；金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过（含）30 日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加；于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

2）预期信用损失的确定

本集团对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

3）减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（3）金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团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，且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该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。金融资产部分转移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之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

（4）金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

1）金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：该指定能够消除或显著减少会计错配；根据本集团正式书面文件载明的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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

2）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（5）衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

1)嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2)与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3)该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

**下述金融工具会计政策适用于2017年度、2018年度：**

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的

正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，且本集团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，虽然本集团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。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3） 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

持有至到期投资，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

应收款项减值准备见本附注四、9.“应收款项坏账准备”。

可供出售金融资产，本集团于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

（2） 金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续

计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2） 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。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） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

9. 应收款项坏账准备

**本于集团于 2019 年 1 月 1 日起采用下列应收款项会计政策：**

（1） 单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备。 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的

能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 低风险组合 | 本组合包括合并范围内的关联方应收款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小。 |
| 账龄组合 | 除低风险组合以外的应收款项 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 低风险组合 | 不计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年） | 3 | 3 |
| 1—2 年 | 10 | 10 |
| 2—3 年 | 20 | 20 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 80 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

本集团在 2018 年 12 月 31 日，根据本公司历史坏账损失，复核了本公司以前年度应收款项坏账准备计提的适当性，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收款项信用风险是否显著增加的标记，因此，本公司 2019 年 12 月 31 日的信用风险损失以账龄为基础，按原有损失比率进行的估计。

**下述应收款项会计政策适用于 2017 年度、2018 年度：**

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

计提坏账准备时，首先对单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测，需要单独

计提的则按下述（1）中所述方法处理；其次，考虑单项金额不重大的应收款项是否需要单独计提，需要单独计提的则按下述（3）中所述方法处理。除上述以外的应收款项，应按照信用风险特征组合计提的，按下述（2）中所述方法处理。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备 |

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 确定组合的依据： | |
|---|---|
| 账龄组合 | 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项同单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险组合的划分依据。 |
| 交易对象组合 | 以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合，如纳入合并报表范围内公司之间的应收款、关联方往来等。 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法： | |
| 账龄组合 | 按账龄分析法计提坏账准备 |
| 交易对象组合 | 个别认定，根据款项回收风险确定计提金额，若回款无风险则不计提坏账准备。 |

1）采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 3 | 3 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 20 | 20 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 80 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备 |

10. 存货

本集团存货主要包括库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

本集团库存商品、发出商品按商品性质分为图书产品和与书写相关的文化用品两大类。其中，图书产品分为常销类图书（包括教辅专项类和艺术类）和同步类（即教辅同步类）。报告期内，公司于每期期末在对存货进行全面盘点的基础上，根据物料状态按照以下方法提取存货跌价准备：

（1）对正常物料状态的图书产品和与书写相关的文化用品按存货库龄计提存货跌价准备，具体计提比例如下：

| 存货库龄 | 图书产品 | | 与书写相关的文化用品 | |
|---|---|---|---|---|
| | 常销类图书 | 同步类图书 | 凹槽类 | 其他文化用品类 |
| 1年以内（含1年） | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 1－2年 | 20% | 50% | 20% | 10% |
| 2－3年 | 50% | 80% | 40% | 30% |
| 3年以上 | 80% | 100% | 80% | 50% |

（2）对在期末预计下学季仍有销售市场但可能会改版的部分教辅同步类图书，按该部分存货成本的50%计提存货跌价准备。

（3）对淘汰物料状态的图书产品和与书写相关的文化用品，根据存货成本高于拟处置可变现净额的差额计提存货跌价准备。

本集团对包装物、低值易耗品等，采用个别认定法计提存货跌价准备。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；其他方式取得的长期股权投资，根据相关企业会计准则的规定确定投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12. 投资性房地产

本集团投资性房地产主要包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 年折旧率（%） |
| --- | --- | --- |
| 房屋建筑物 | 20-40 | 2.5%-5% |

13. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、折旧率如下：

| 序号 | 类别 | 折旧年限(年) | 年折旧率(%) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 房屋建筑物 | 20-40 | 2.5%-5% |
| 2 | 机器设备 | 3-10 | 10%-33.33% |
| 3 | 运输设备 | 5-8 | 12.50%-20.00% |
| 4 | 办公及其他设备 | 3-5 | 12.50%-33.33% |

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 无形资产

本集团无形资产包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对固定资产、在建工程等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费用、房屋租赁费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用的摊销年限如下：

| 序号 | 类别 | 摊销年限(年) | 年摊销率(%) |
|---|---|---|---|
| 1 | 房屋装修费 | 5-8 | 12.50-20.00 |
| 2 | 房屋租赁费 | 租赁期内按直线法平均摊销 | —— |
| 3 | 服务费 | 服务期内按直线法平均摊销 | |

17. 合同负债

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

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费及住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本集团不存在设定受益计划。

如在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，计入当期损益。

19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20. 收入确认原则和计量方法

**本集团于 2020 年 1 月 1 日起采用下列收入确认会计政策：**

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

本集团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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团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。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已完工或者已交付的产品确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经

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。

满足下列条件之一时，本集团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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司销售商品属于在某一时点履行履约义务，按照销售交易形式的不同，分为委托代销、买断式经销、直销三种方式，具体的确认方法分别为：（1）委托代销方式的以商品发出并取得代销商确认的结算清单时，确认商品销售收入；（2）买断式经销与直销方式的以商品运达客户并取得客户的签收单或收货回执后确认收入。

**下述收入确认会计政策于适用于 2017 年度、2018 年度、2019 年度：**

本集团的营业收入主要为销售商品收入，收入确认原则为：本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理

权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

本集团销售商品收入按照销售交易形式的不同，分为委托代销、买断式经销、直销三种方式，具体的确认方法为：

（1）委托代销方式的以商品发出并取得代销商确认的结算清单时，确认商品销售收入；

（2）买断式经销与直销方式的以商品运达客户并取得客户的签收单或收货回执后确认收入。

21. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时 ，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

取得的与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。取得的与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；取得的用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不

确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

23. 租赁

本集团的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

22. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

23. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容 | 依据 | 备注（受重要影响的报表项目名称和金额） |
| --- | --- | --- |
| 执行《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》 | 财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号） | 注 1 |
| 执行《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》 | 财政部 2019 年 9 月 19 日发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号） | 注 1 |
| 于 2019 年 1 月 1 日开始适用 2017 年修订的《企业会计准则 | 财政部 2017 年 3 月 31 日发布的《关于印发修订<企业会计准则第 22 号——金融工具确认和 | 注 2 |

| 会计政策变更的内容 | 依据 | 备注（受重要影响的报表项目名称和金额） |
| --- | --- | --- |
| 第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”） | 计量>的通知》（财会[2017]7 号）、《关于印发修订<企业会计准则第 23 号——金融资产转移>的通知》（财会[2017]8 号）、《关于印发修订<企业会计准则第 24 号——套期会计>的通知》（财会[2017]9 号）和财政部 2017 年 5 月 2 日发布的《关于印发修订<企业会计准则第 37 号——金融工具列报>的通知》（财会[2017]14 号） | |
| 执行《企业会计准则第 14 号—收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”） | 财政部 2017 年 7 月 5 日发布的《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>的通知》（财会[2017]22 号） | 注 3 |

注 1：本公司依据 2019 年财政部印发的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度、2017 年度受重要影响的报表项目和金额如下：

2018 年度

| 原列报项目及金额 | | 新列报项目及金额 | |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收票据及应收账款 | 11,955,824.83 | 应收票据 | |
| | | 应收账款 | 11,955,824.83 |
| 应付票据及应付账款 | 15,204,897.50 | 应付票据 | |
| | | 应付账款 | 15,204,897.50 |
| 资产减值损失 | 8,341,848.02 | 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -8,341,848.02 |

2017 年度

| 原列报项目及金额 | | 新列报项目及金额 | |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收票据及应收账款 | 10,469,558.88 | 应收票据 | |
| | | 应收账款 | 10,469,558.88 |
| 应付票据及应付账款 | 11,679,332.95 | 应付票据 | |
| | | 应付账款 | 11,679,332.95 |
| 资产减值损失 | 7,990,893.82 | 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -7,990,893.82 |

注 2：本集团于 2019 年 1 月 1 日开始适用财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业

会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。

在金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别；取消了原金融工具准则的贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等分类；非交易性权益工具投资一般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，也允许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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

在减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量的金融资产、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。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款，选择按照整个存续期预期信用损失计量损失准备。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本集团不进行调整，金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

| 原金融工具准则 | | | 新金融工具准则 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 财务报表项目 | 计量类别 | 账面价值 | 财务报表项目 | 计量类别 | 账面价值 |
| 货币资金 | 摊余成本计量 | 96,581,604.30 | 货币资金 | 摊余成本计量 | 96,581,604.30 |
| 应收账款 | 摊余成本计量 | 11,955,824.83 | 应收账款 | 摊余成本计量 | 11,955,824.83 |
| 其他应收款 | 摊余成本计量 | 185,460.25 | 其他应收款 | 摊余成本计量 | 185,460.25 |

在首次执行日（即 2019 年 1 月 1 日），原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的金融资产账面价值的调节表如下所示：

| 财务报表项目 | 按原金融工具准则列示的账面价值 | 重分类 | 重新计量 | 按新金融工具准则列示的账面价值 |
|---|---|---|---|---|
| 货币资金 | 96,581,604.30 | | | 96,581,604.30 |
| 应收账款 | 11,955,824.83 | | | 11,955,824.83 |
| 其他应收款 | 185,460.25 | | | 185,460.25 |

注 3：依据财政部于 2017 年度发布《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>的通知》（财会〔2017〕22 号），本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

根据新收入准则的规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司依据新收入准则和企业会计准则的要求编制 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表，仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，2019 年度报务报表不作调整。

执行新收入准则不影响公司的业务模式、合同条款、收入确认，新收入准则实施前后收入确认会计政策无差异。对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产无影响。与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年 1-6 月财务报表相关项目的影响如下：

2020 年 6 月 30 日：

| 受影响的财务报表项目 | 合并 | 母公司 |
|---|---|---|
| 合同负债 | 增加 296,851.25 | 增加 296,851.25 |
| 预收款项 | 减少 296,851.25 | 减少 296,851.25 |

在首次执行日（即 2020 年 1 月 1 日），调整 2020 年年初财务报表相关项目情况如下：

合并资产负债表：

| 财务报表项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2020 年 1 月 1 日余额 | 调整数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 重分类 | 重新计算 | 合计 |
| 合同负债 | | 302,981.30 | 302,981.30 | | 302,981.30 |
| 预收款项 | 302,981.30 | | -302,981.30 | | -302,981.30 |

母公司资产负债表：

| 财务报表项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2020 年 1 月 1 日余额 | 调整数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 重分类 | 重新计算 | 合计 |
| 合同负债 | | 302,981.30 | 302,981.30 | | 302,981.30 |
| 预收款项 | 302,981.30 | | -302,981.30 | | -302,981.30 |

（2）重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更事项。

## 五、税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 0%、13%、16%、17%（销售货物）6%（服务及理财收益）、2%和 3%、（处置废旧固定资产） |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7% |
| 教育附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 房产税 | 从价计征的，房产原值的 70% | 1.2% |
| 土地使用税 | 土地使用面积 | 12 元/平方米 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%（本公司）、25%（电商公司、字绘文创、华卷教育） |

注：本集团销售与书写相关的文化用品，根据财政部、税务总局联合发布《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），从 2018 年 5 月 1 日开始执行 16%的增值税税率；根据财政部、税务总局、海关总署联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署 2019 年第 39 号 ），从 2019 年 4 月 1 日开始执行 13%的增值税税率。

2. 税收优惠

（1）增值税及附加税费

1）2013 年 12 月 25 日财政部国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87 号)，根据该通知第二条规定，自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

2018 年 6 月 5 日财政部和国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53 号），自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税；并对相关出版物的范围、相关纳税人的资格认定进行了具体规定。

报告期内，本集团销售主营产品字帖图书享受增值税免税优惠政策。

2）2016 年 1 月 29 日财政部和国家税务总局联合发布了《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号），对按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人，自 2016 年 2 月 1 日起免征教育费附加及地方教育附加。字绘文创在 2019 年度享受教育费附加及地方教育附加免征优惠政策。

3）根据财税[2015]96 号《财政部国家税务总局关于继续执行小微企业增值税和营业税政策的通知》、《财政部国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税〔2014〕71 号）规定的增值税和营业税政策继续执行至 2017 年 12 月 31 日。本集团报告期内子公司华卷教育在 2017 年度享受小规模纳税人优惠政策未达起征点增值税税收优惠金额 2,076.69 元。

（2）企业所得税

1）根据财政部海关总署国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）文件规定，对西部地区以国家鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司享受西部大开发税收优惠政策。

2）根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策的通知》（财税[2009]70 号），本公司安置残疾人员就业支付给残疾职工工资，在据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。本公司 2019 年度享受安置残疾人员就业所得税加计扣除税收优惠政策。

## 六、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 库存现金 | 24,045.80 | 60,156.79 | 22,123.85 | 29,339.01 |
| 银行存款 | 63,132,416.89 | 102,810,025.30 | 94,625,876.52 | 47,317,135.97 |
| 其他货币资金 | 1,320,369.52 | 1,457,263.57 | 1,933,603.93 | 1,483,639.37 |
| 合计 | **64,476,832.21** | **104,327,445.66** | **96,581,604.30** | **48,830,114.35** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | | | |

注 1：于 2020 年 6 月 30 日，因田英章诉本公司著作权许可使用合同纠纷案，本公司银行存款被司法冻结 8,750,285.00 元；截至本报告日，该冻结款尚在解除冻结程序中，详细情况见本附注十一、1、(1)。

注 2：截至 2020 年 6 月 30 日，其他货币资金中 153,000.00 元保证金存款使用受到限制。

2. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类

| 类别 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 407,523.50 | 3.13 | 353,290.25 | 86.69 | 54,233.25 |
| 按组合计提坏账准备 | 12,616,521.51 | 96.87 | 390,563.64 | 3.10 | 12,225,957.87 |
| 其中：账龄组合 | 12,616,521.51 | 96.87 | 390,563.64 | 3.10 | 12,225,957.87 |
| 合计 | 13,024,045.01 | 100.00 | 743,853.89 | 5.71 | 12,280,191.12 |

（续上表）

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 427,514.39 | 3.11 | 237,802.95 | 55.62 | 189,711.44 |
| 按组合计提坏账准备 | 13,314,130.20 | 96.89 | 406,879.24 | 3.06 | 12,907,250.96 |
| 其中：账龄组合 | 13,314,130.20 | 96.89 | 406,879.24 | 3.06 | 12,907,250.96 |
| 合计 | 13,741,644.59 | 100.00 | 644,682.19 | 4.69 | 13,096,962.40 |

（续上表）

| 类别 | 2019 年 1 月 1 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 991,629.78 | 7.69 | 561,629.78 | 56.64 | 430,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 11,896,892.79 | 92.31 | 371,067.96 | 3.12 | 11,525,824.83 |
| 其中：账龄组合 | 11,896,892.79 | 92.31 | 371,067.96 | 3.12 | 11,525,824.83 |

| 类别 | 2019 年 1 月 1 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| 合计 | 12,888,522.57 | 100.00 | 932,697.74 | 7.24 | 11,955,824.83 |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 11,896,892.79 | 92.31 | 371,067.96 | 3.12 | 11,525,824.83 |
| 其中：账龄组合 | 11,896,892.79 | 92.31 | 371,067.96 | 3.12 | 11,525,824.83 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 991,629.78 | 7.69 | 561,629.78 | 56.64 | 430,000.00 |
| 合计 | 12,888,522.57 | 100.00 | 932,697.74 | 7.24 | 11,955,824.83 |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 10,808,195.86 | 97.07 | 338,636.98 | 3.13 | 10,469,558.88 |
| 其中：账龄组合 | 10,808,195.86 | 97.07 | 338,636.98 | 3.13 | 10,469,558.88 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 325,799.90 | 2.93 | 325,799.90 | 100.00 | |
| 合计 | 11,133,995.76 | 100.00 | 664,436.88 | 5.97 | 10,469,558.88 |

1） 按单项计提坏账准备的应收账款

| 公司名称 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 南京桃李园音乐文化有限公司 | 11,789.45 | 11,789.45 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 广东启胜图书有限公司 | 50,585.75 | 5,585.75 | 11.04 | 清退客户，部分应收金 |

| 公司名称 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| | | | | 额存在回款风险 |
| 广州翔宇文化传播有限公司 | 194,117.99 | 194,117.99 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 遵义达斯特书社 | 12,233.25 | 3,000.00 | 24.52 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 济南艺文书店 | 47,696.50 | 47,696.50 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 石家庄永喆商贸有限公司 | 63,038.41 | 63,038.41 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 辽宁科恩传媒集团有限公司 | 28,062.15 | 28,062.15 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 合计 | 407,523.50 | 353,290.25 | — | — |

（续上表）

| 公司名称 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 河南省新华书店发行集团有限公司 | 672.30 | 672.30 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 南京桃李园音乐文化有限公司 | 35,481.45 | 23,692.00 | 66.77 | 清退客户，回款风险高 |
| 广东启胜图书有限公司 | 50,585.75 | 5,585.75 | 11.04 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 广州翔宇文化传播有限公司 | 214,117.99 | 94,117.99 | 43.96 | 清退客户，回款风险高 |
| 遵义达斯特书社 | 15,921.99 | 3,000.00 | 18.84 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 济南艺文书店 | 47,696.50 | 47,696.50 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 石家庄永喆商贸有限公司 | 63,038.41 | 63,038.41 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 合计 | 427,514.39 | 237,802.95 | — | — |

（续上表）

| 公司名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 浙江星燎原文化发展有限公司 | 117,690.59 | 117,690.59 | 100.00 | 逾期未回款，民事判决后仍未能收回 |
| 陕西文乐图书发行有限公司 | 58,656.57 | 58,656.57 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 南京大竹网络服务有限公司 | 11,507.58 | 11,507.58 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 英特嘉华（北京）电子商务有限公司 | 106,279.76 | 106,279.76 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 京东直营店铺结算差异 | 13,233.56 | 13,233.56 | 100.00 | 关闭店铺，回款风险高 |

| 公司名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 广州翔宇文化传播有限公司 | 273,957.70 | 73,957.70 | 27.00 | 公司通过律师函进行追款，部分款项回款风险高 |
| 漳州市芗城区博文图书文化有限公司 | 32.00 | 32.00 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 北京国宏金轩文化有限公司 | 143,001.40 | 143,001.40 | 100.00 | 逾期未回款，公司通过法律途径追款，回款风险高 |
| 河南省新华书店发行集团有限公司 | 672.30 | 672.30 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 新华文轩商业连锁（北京）有限公司 | 266,598.32 | 36,598.32 | 13.73 | 清退客户，部分款项回款风险较高 |
| 合计 | 991,629.78 | 561,629.78 | — | — |

（续上表）

| 公司名称 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 南京大竹网络服务有限公司 | 11,507.58 | 11,507.58 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 南京东林图书有限公司 | 21,118.35 | 21,118.35 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 浙江星燎原文化发展有限公司 | 117,690.59 | 117,690.59 | 100.00 | 逾期未回款，民事判决后仍未能收回 |
| 宁夏森林木图书有限公司 | 5,826.32 | 5,826.32 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 陕西文乐图书发行有限公司 | 58,656.57 | 58,656.57 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 英特嘉华（北京）电子商务有限公司 | 110,137.28 | 110,137.28 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 河南跨越书业有限公司 | 863.21 | 863.21 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 合计 | 325,799.90 | 325,799.90 | — | — |

2） 按组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 12,449,292.79 | 373,478.78 | 3.00 |
| 1-2 年 | 163,608.82 | 16,360.88 | 10.00 |
| 2-3 年 | 3,619.90 | 723.98 | 20.00 |
| 合计 | 12,616,521.51 | 390,563.64 | — |

（续上表）

| 账龄 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 13,212,796.66 | 396,383.90 | 3.00 |
| 1-2 年 | 97,713.64 | 9,771.36 | 10.00 |
| 2-3 年 | 3,619.90 | 723.98 | 20.00 |
| **合计** | **13,314,130.20** | **406,879.24** | — |

（续上表）

| 账龄 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 11,695,538.79 | 350,866.16 | 3.00 |
| 1-2 年 | 200,690.00 | 20,069.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 664.00 | 132.80 | 20.00 |
| **合计** | **11,896,892.79** | **371,067.96** | — |

（续上表）

| 账龄 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 10,602,608.63 | 318,078.26 | 3.00 |
| 1-2 年 | 205,587.23 | 20,558.72 | 10.00 |
| **合计** | **10,808,195.86** | **338,636.98** | — |

（2）应收账款按账龄列示

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 12,567,451.69 | 13,423,112.70 | 12,266,698.69 | 10,724,253.49 |
| 1-2 年 | 452,973.42 | 313,849.54 | 444,812.72 | 409,742.27 |
| 2-3 年 | 3,619.90 | 4,682.35 | 177,011.16 | |
| **合计** | **13,024,045.01** | **13,741,644.59** | **12,888,522.57** | **11,133,995.76** |

（3）报告期内各期应收账款坏账准备情况

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 237,802.95 | 128,062.15 | 11,902.55 | 672.30 | 353,290.25 |
| 组合计提 | 406,879.24 | -5,215.60 | | 11,100.00 | 390,563.64 |

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 合计 | 644,682.19 | 122,846.55 | 11,902.55 | 11,772.30 | 743,853.89 |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 561,629.78 | 178,096.90 | 13,233.56 | 488,690.17 | 237,802.95 |
| 组合计提 | 371,067.96 | 106,761.22 | | 70,949.94 | 406,879.24 |
| 合计 | 932,697.74 | 284,858.12 | 13,233.56 | 559,640.11 | 644,682.19 |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 325,799.90 | 267,495.28 | 9,683.84 | 21,981.56 | 561,629.78 |
| 组合计提 | 338,636.98 | 67,843.84 | | 35,412.86 | 371,067.96 |
| 合计 | 664,436.88 | 335,339.12 | 9,683.84 | 57,394.42 | 932,697.74 |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年变动金额 | | | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | | 325,799.90 | | | 325,799.90 |
| 组合计提 | 253,349.41 | 107,363.71 | | 22,076.14 | 338,636.98 |
| 合计 | 253,349.41 | 433,163.61 | | 22,076.14 | 664,436.88 |

（4）实际核销的应收账款

| 项目 | 2020 年 1-6 月核销金额 | 2019 年度核销金额 | 2018 年度核销金额 | 2017 年度核销金额 |
|---|---|---|---|---|
| 清退客户应收账款核销 | 1,332.30 | 559,640.11 | 57,394.42 | 21,172.91 |
| 其他不能收回款项核销 | 10,440.00 | | | |
| 合计 | 11,772.30 | 559,640.11 | 57,394.42 | 21,172.91 |

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2020 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额 2,072,239.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 15.92 %，相应计提的坏账准备汇总金额 62,167.20 元。

按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 2,326,116.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 16.93 %，相应计提的坏账准备汇总金额 69,783.49 元。

按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 2,182,581.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 16.93%，相应计提的坏账准备汇总金额 65,477.44 元。

按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 1,592,612.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例 14.30%，相应计提的坏账准备汇总金额 47,778.39 元。

3. 预付款项

（1）预付款项账龄

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | 2019 年 12 月 31 日余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 311,244.40 | 100.00 | 696,662.41 | 100.00 |
| 1-2 年 | | | | |
| 合计 | 311,244.40 | 100.00 | 696,662.41 | 100.00 |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | 2017 年 12 月 31 日余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 760,815.60 | 96.88 | 285,440.40 | 82.46 |
| 1-2 年 | 24,530.77 | 3.12 | 60,710.91 | 17.54 |
| 合计 | 785,346.37 | 100.00 | 346,151.31 | 100.00 |

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的 2020 年 6 月 30 日余额前五名预付款项汇总金额 303,485.66 元，占预付款项年末余额合计数的比例 97.51 %。

按预付对象归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 583,014.21 元，占预付款项年末余额合计数的比例 83.69 %。

按预付对象归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 709,089.48 元，占预付款项年末余额合计数的比例 90.29%。

按预付对象归集的 2017 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 346,151.31 元，占预付款项年末余额合计数的比例 100.00%。

4. 其他应收款

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 其他应收款 | 868,768.48 | 883,691.18 | 185,460.25 | 192,764.14 |
| **合计** | **868,768.48** | **883,691.18** | **185,460.25** | **192,764.14** |

4.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日账面余额 | 2019 年 12 月 31 日账面余额 | 2018 年 12 月 31 日账面余额 | 2017 年 12 月 31 日账面余额 |
|---|---|---|---|---|
| 保证金及押金 | 656,563.80 | 617,563.80 | 127,146.00 | 147,293.60 |
| 其他 | 351,180.40 | 343,970.87 | 108,724.52 | 89,436.65 |
| **合计** | **1,007,744.20** | **961,534.67** | **235,870.52** | **236,730.25** |

（2）其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 67,720.89 | | 10,122.60 | 77,843.49 |
| 2019 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |

| 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) | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 31,132.26 | | 29,999.97 | 61,132.23 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2020 年 6 月 30 日余额 | **98,853.15** | | **40,122.57** | **138,975.72** |

（续上表）

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2019 年 1 月 1 日余额 | 40,287.67 | | 10,122.60 | 50,410.27 |
| 2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 27,433.22 | | | 27,433.22 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | **67,720.89** | | **10,122.60** | **77,843.49** |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 225,747.92 | 95.71 | 40,287.67 | 17.85 | 185,460.25 |
| 其中：账龄组合 | 225,747.92 | 95.71 | 40,287.67 | 17.85 | 185,460.25 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 10,122.60 | 4.29 | 10,122.60 | 100.00 | |
| **合计** | **235,870.52** | **100.00** | **50,410.27** | — | **185,460.25** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 226,607.65 | 95.72 | 33,843.51 | 14.93 | 192,764.14 |
| 其中：账龄组合 | 226,607.65 | 95.72 | 33,843.51 | 14.93 | 192,764.14 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 10,122.60 | 4.28 | 10,122.60 | 100.00 | |
| **合计** | **236,730.25** | **100** | **43,966.11** | — | **192,764.14** |

（3）其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 635,057.75 | 832,362.02 | 147,601.87 | 150,133.65 |
| 1-2 年 | 254,513.80 | 51,000.00 | 38,096.00 | 50,122.60 |
| 2-3 年 | 46,000.00 | 38,000.00 | 20,122.65 | 6,390.00 |
| 3-4 年 | 32,000.05 | 10,122.65 | | 25.00 |
| 4-5 年 | 10,122.60 | | | 30,050.00 |
| 5 年以上 | 30,050.00 | 30,050.00 | 30,050.00 | 9.00 |
| **合计** | **1,007,744.20** | **961,534.67** | **235,870.52** | **236,730.25** |

（4）其他应收款坏账准备情况

| 类别 | 2020 年 1 月 1 日余额 | 本年变动金额 | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 10,122.60 | 29,999.97 | | | 40,122.57 |
| 组合计提 | 67,720.89 | 31,132.26 | | | 98,853.15 |
| **合计** | **77,843.49** | **61,132.23** | | | **138,975.72** |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 10,122.60 | | | | 10,122.60 |
| 组合计提 | 40,287.67 | 27,433.22 | | | 67,720.89 |
| **合计** | **50,410.27** | **27,433.22** | | | **77,843.49** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 10,122.60 | | | | 10,122.6 |
| 组合计提 | 33,843.51 | 6,444.16 | | | 40,287.67 |
| **合计** | **43,966.11** | **6,444.16** | | | **50,410.27** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年变动金额 | | | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | | 10,122.60 | | | 10,122.60 |
| 组合计提 | 24,547.29 | 15,974.86 | | 6,678.64 | 33,843.51 |
| **合计** | **24,547.29** | **26,097.46** | | **6,678.64** | **43,966.11** |

（5）报告期内实际核销的其他应收款

本集团报告期内无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|

| 单位名称 | 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 支付宝（中国）网络技术有限公司 | 保证金、其他 | 281,999.97 | 1 年以内、1-2 年 | 27.98 | 48,059.97 |
| 应收“三代”税款手续费返还款 | 其他 | 208,067.00 | 1 年以内 | 20.65 | 6,242.01 |
| 成都市汽车运输（集团）公司第九分公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 9.92 | 3,000.00 |
| 成都市智申物业管理有限公司 | 保证金 | 70,513.80 | 1-2 年 | 7.00 | 7,051.38 |
| 上海寻梦信息技术有限公司 | 保证金、其他 | 67,939.42 | 1 年以内、2-3 年 | 6.74 | 3,908.18 |
| **合计** | | **728,520.19** | | **72.29** | **68,261.54** |

（续上表）

| 单位名称 | 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 支付宝（中国）网络技术有限公司 | 保证金 | 351,800.00 | 1 年以内、1-2 年 | 36.59 | 10,624.00 |
| 应收“三代”税款手续费返还款 | 其他 | 208,067.00 | 1 年以内 | 21.64 | 6,242.01 |
| 成都市智申物业管理有限公司 | 保证金 | 70,513.80 | 1 年以内 | 7.33 | 2,115.41 |
| 上海寻梦信息技术有限公司 | 保证金 | 68,000.00 | 1 年以内、2-3 年 | 7.07 | 3,910.00 |
| 北京空间变换科技有限公司 | 保证金 | 44,000.00 | 1 年以内 | 4.58 | 1,320.00 |
| **合计** | | **742,380.80** | | **77.21** | **24,211.42** |

（续上表）

| 单位名称 | 款项性质 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京京东世纪贸易有限公司 | 保证金 | 30,000.00 | 1 年以内 | 12.72 | 900.00 |
| 四川兰德高科技有限公司 | 押金 | 30,000.00 | 5 年以上 | 12.72 | 30,000.00 |
| 北京当当科文电子商务有限公司 | 保证金 | 20,096.00 | 1-2 年 | 8.52 | 2,009.60 |
| 网银在线（北京）科 | 保证金 | 20,000.00 | 1 年以内 | 8.48 | 600.00 |

| 单位名称 | 款项性质 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 技有限公司 | | | | | |
| 应收“三代”手续费返还 | 其他 | 17,440.98 | 1 年以内 | 7.39 | 523.23 |
| **合计** | | **117,536.98** | | **49.83** | **34,032.83** |

（续上表）

| 单位名称 | 款项性质 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 李岩 | 其他 | 46,153.10 | 1 年以内 | 19.5 | 1,384.59 |
| 北京京东世纪贸易有限公司 | 保证金 | 30,000.00 | 1-2 年 | 12.67 | 3,000.00 |
| 网银在线（北京）科技有限公司 | 保证金 | 30,000.00 | 1 年以内 | 12.67 | 900.00 |
| 四川兰德高科技有限公司 | 押金 | 30,000.00 | 4-5 年 | 12.67 | 24,000.00 |
| 北京当当科文电子商务有限公司 | 保证金 | 20,096.00 | 1 年以内 | 8.49 | 602.88 |
| **合计** | | **156,249.10** | | **66.00** | **29,887.47** |

5. 存货

（1）存货分类

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 包装材料 | 19,973.80 | | 19,973.80 |
| 库存商品 | 25,854,145.97 | 6,585,921.49 | 19,268,224.48 |
| 发出商品 | 38,114,411.20 | 4,076,828.49 | 34,037,582.71 |
| **合计** | **63,988,530.97** | **10,662,749.98** | **53,325,780.99** |

（续上表）

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 包装材料 | 73,237.27 | | 73,237.27 |
| 库存商品 | 24,922,688.32 | 7,168,931.52 | 17,753,756.80 |
| 发出商品 | 41,248,577.72 | 3,926,640.02 | 37,321,937.70 |

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 合计 | 66,244,503.31 | 11,095,571.54 | 55,148,931.77 |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 包装材料 | 66,452.61 | | 66,452.61 |
| 库存商品 | 15,887,165.74 | 4,828,452.21 | 11,058,713.53 |
| 发出商品 | 34,247,734.93 | 4,357,362.65 | 29,890,372.28 |
| 合计 | 50,201,353.28 | 9,185,814.86 | 41,015,538.42 |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 包装材料 | 41,185.54 | | 41,185.54 |
| 库存商品 | 19,928,693.66 | 7,558,363.43 | 12,370,330.23 |
| 发出商品 | 28,041,885.12 | 1,506,632.59 | 26,535,252.53 |
| 合计 | 48,011,764.32 | 9,064,996.02 | 38,946,768.30 |

（2）存货跌价准备

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他转出 | |
| 库存及发出商品 | 11,095,571.54 | 4,406,366.76 | | 4,839,188.32 | | 10,662,749.98 |
| 合计 | 11,095,571.54 | 4,406,366.76 | | 4,839,188.32 | | 10,662,749.98 |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他转出 | |
| 库存及发出商品 | 9,185,814.86 | 9,670,619.18 | | 7,760,862.50 | | 11,095,571.54 |
| 合计 | 9,185,814.86 | 9,670,619.18 | | 7,760,862.50 | | 11,095,571.54 |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他转出 | |
| 库存及发出商品 | 9,064,996.02 | 8,009,748.58 | | 7,888,929.74 | | 9,185,814.86 |
| 合计 | 9,064,996.02 | 8,009,748.58 | | 7,888,929.74 | | 9,185,814.86 |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他转出 | |
| 库存及发出商品 | 3,579,787.07 | 7,531,632.75 | | 2,046,423.80 | | 9,064,996.02 |
| 合计 | 3,579,787.07 | 7,531,632.75 | | 2,046,423.80 | | 9,064,996.02 |

（3）存货跌价准备计提

| 项目 | 确定可变现净值的具体依据 | 本期转回或转销原因 |
|---|---|---|
| 库存及发出商品 | 按本附注“四、10”所述会计政策和会计估计计提 | 主要系废旧字帖图书报废、销售 |

6. 其他流动资产

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期理财产品 | | | | 20,000,000.00 |
| 增值税期末留抵税额 | 2,872,910.15 | 2,902,987.96 | 76,874.34 | 275,230.40 |
| 预付房租及物业费 | 563,864.78 | 462,249.28 | 542,535.00 | 370,109.20 |
| 预缴企业所得税 | 49,049.64 | 49,049.64 | | |
| 其他 | 488,412.40 | | | 32,415.17 |
| 合计 | 3,974,236.97 | 3,414,286.88 | 619,409.34 | 20,677,754.77 |

7. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1.2019 年 12 月 31 日余额 | | |
| 2.本年增加金额 | 4,406,420.11 | 4,406,420.11 |
| （1）固定资产转入 | 4,406,420.11 | 4,406,420.11 |
| 3.本年减少金额 | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| （1）处置 | | |
| 4. 2020 年 6 月 30 日余额 | 4, 406, 420. 11 | 4, 406, 420. 11 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日余额 | | |
| 2. 本年增加金额 | 1, 064, 884. 82 | 1, 064, 884. 82 |
| （1）固定资产转入 | 1, 064, 884. 82 | 1, 064, 884. 82 |
| 3. 本年减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4. 2020 年 6 月 30 日余额 | 1, 064, 884. 82 | 1, 064, 884. 82 |
| 三、减值准备 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 2020 年 6 月 30 日账面价值 | 3, 341, 535. 29 | 3, 341, 535. 29 |
| 2. 2019 年 12 月 31 日账面价值 | | |

注：截至 2020 年 6 月 30 日，本公司投资性房地产增加系固定资产（房屋建筑物）转入。

（2）未办妥产权证书的投资性房地产

截止 2020 年 6 月 30 日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

8. 固定资产

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日账面价值 | 2019 年 12 月 31 日账面价值 | 2018 年 12 月 31 日账面价值 | 2017 年 12 月 31 日账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 固定资产 | 65, 711, 823. 48 | 69, 395, 938. 41 | 11, 414, 789. 41 | 12, 248, 352. 38 |
| 固定资产清理 | | | | |
| **合计** | **65, 711, 823. 48** | **69, 395, 938. 41** | **11, 414, 789. 41** | **12, 248, 352. 38** |

8. 1 固定资产

（1）固定资产明细表

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日余额 | 68, 181, 127. 79 | 248, 244. 42 | 3, 870, 801. 34 | 5, 579, 683. 41 | 77, 879, 856. 96 |
| 2. 本年增加金额 | | | | 1, 389, 208. 59 | 1, 389, 208. 59 |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| （1）购置 | | | | 1,389,208.59 | 1,389,208.59 |
| 3.本年减少金额 | 4,406,420.11 | | | | 4,406,420.11 |
| （1）报废处置 | | | | | |
| （2）转入投资性房地产 | 4,406,420.11 | | | | 4,406,420.11 |
| 4. 2020 年 6 月 30 日余额 | 63,774,707.68 | 248,244.42 | 3,870,801.34 | 6,968,892.00 | 74,862,645.44 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日余额 | 3,352,112.65 | 209,964.08 | 2,578,077.37 | 2,343,764.45 | 8,483,918.55 |
| 2.本年增加金额 | 1,014,027.40 | 15,890.12 | 161,297.77 | 540,572.94 | 1,731,788.23 |
| （1）计提 | 1,014,027.40 | 15,890.12 | 161,297.77 | 540,572.94 | 1,731,788.23 |
| 3.本年减少金额 | 1,064,884.82 | | | | 1,064,884.82 |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| （2）转入投资性房地产 | 1,064,884.82 | | | | 1,064,884.82 |
| 4. 2020 年 6 月 30 日余额 | 3,301,255.23 | 225,854.20 | 2,739,375.14 | 2,884,337.39 | 9,150,821.96 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| **1. 2020 年 6 月 30 日账面价值** | **60,473,452.45** | **22,390.22** | **1,131,426.20** | **4,084,554.61** | **65,711,823.48** |
| **2. 2019 年 12 月 31 日账面价值** | **64,829,015.14** | **38,280.34** | **1,292,723.97** | **3,235,918.96** | **69,395,938.41** |

（续上表）

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日余额 | 13,392,922.11 | 230,644.42 | 2,429,437.34 | 2,526,778.52 | 18,579,782.39 |
| 2.本年增加金额 | 54,788,205.68 | 17,600.00 | 1,519,300.00 | 3,052,904.89 | 59,378,010.57 |
| （1）购置 | 54,788,205.68 | 17,600.00 | 1,519,300.00 | 3,052,904.89 | 59,378,010.57 |
| 3.本年减少金额 | | | 77,936.00 | | 77,936.00 |
| （1）报废处置 | | | 77,936.00 | | 77,936.00 |
| 4. 2019 年 12 月 31 日余额 | 68,181,127.79 | 248,244.42 | 3,870,801.34 | 5,579,683.41 | 77,879,856.96 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日余额 | 2,737,132.02 | 181,533.77 | 2,320,763.26 | 1,925,563.93 | 7,164,992.98 |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2. 本年增加金额 | 614,980.63 | 28,430.31 | 335,250.11 | 418,200.52 | 1,396,861.57 |
| （1）计提 | 614,980.63 | 28,430.31 | 335,250.11 | 418,200.52 | 1,396,861.57 |
| 3. 本年减少金额 | | | 77,936.00 | | 77,936.00 |
| （1）处置或报废 | | | 77,936.00 | | 77,936.00 |
| 4. 2019 年 12 月 31 日余额 | 3,352,112.65 | 209,964.08 | 2,578,077.37 | 2,343,764.45 | 8,483,918.55 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| **1. 2019 年 12 月 31 日账面价值** | **64,829,015.14** | **38,280.34** | **1,292,723.97** | **3,235,918.96** | **69,395,938.41** |
| **2. 2018 年 12 月 31 日账面价值** | **10,655,790.09** | **49,110.65** | **108,674.08** | **601,214.59** | **11,414,789.41** |

（续上表）

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 2017 年 12 月 31 日余额 | 13,392,922.11 | 211,644.42 | 3,361,260.34 | 2,296,710.44 | 19,262,537.31 |
| 2. 本年增加金额 | | 19,000.00 | 3,200.00 | 230,068.08 | 252,268.08 |
| （1）购置 | | 19,000.00 | 3,200.00 | 230,068.08 | 252,268.08 |
| 3. 本年减少金额 | | | 935,023.00 | | 935,023.00 |
| （1）报废处置 | | | 935,023.00 | | 935,023.00 |
| 4. 2018 年 12 月 31 日余额 | 13,392,922.11 | 230,644.42 | 2,429,437.34 | 2,526,778.52 | 18,579,782.39 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 2017 年 12 月 31 日余额 | 2,402,308.97 | 151,264.54 | 2,896,545.74 | 1,564,065.68 | 7,014,184.93 |
| 2. 本年增加金额 | 334,823.05 | 30,269.23 | 359,240.52 | 361,498.25 | 1,085,831.05 |
| （1）计提 | 334,823.05 | 30,269.23 | 359,240.52 | 361,498.25 | 1,085,831.05 |
| 3. 本年减少金额 | | | 935,023.00 | | 935,023.00 |
| （1）处置或报废 | | | 935,023.00 | | 935,023.00 |
| 4. 2018 年 12 月 31 日余额 | 2,737,132.02 | 181,533.77 | 2,320,763.26 | 1,925,563.93 | 7,164,992.98 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. 2018 年 12 月 31 日账面价值 | 10,655,790.09 | 49,110.65 | 108,674.08 | 601,214.59 | 11,414,789.41 |
| 2. 2017 年 12 月 31 日账面价值 | 10,990,613.14 | 60,379.88 | 464,714.60 | 732,644.76 | 12,248,352.38 |

（续上表）

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 2017 年 1 月 1 日余额 | 13,392,922.11 | 200,753.42 | 3,305,260.34 | 2,047,041.44 | 18,945,977.31 |
| 2. 本年增加金额 | | 10,891.00 | 56,000.00 | 492,049.03 | 558,940.03 |
| （1）购置 | | 10,891.00 | 56,000.00 | 492,049.03 | 558,940.03 |
| 3. 本年减少金额 | | | | 242,380.03 | 242,380.03 |
| （1）报废处置 | | | | | |
| （2）合并范围变化 | | | | 242,380.03 | 242,380.03 |
| 4. 2017 年 12 月 31 日余额 | 13,392,922.11 | 211,644.42 | 3,361,260.34 | 2,296,710.44 | 19,262,537.31 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 2017 年 1 月 1 日余额 | 2,067,485.92 | 126,661.75 | 2,443,380.33 | 1,217,569.39 | 5,855,097.39 |
| 2. 本年增加金额 | 334,823.05 | 24,602.79 | 453,165.41 | 393,502.35 | 1,206,093.60 |
| （1）计提 | 334,823.05 | 24,602.79 | 453,165.41 | 393,502.35 | 1,206,093.60 |
| 3. 本年减少金额 | | | | 47,006.06 | 47,006.06 |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| （2）合并范围变化 | | | | 47,006.06 | 47,006.06 |
| 4. 2017 年 12 月 31 日余额 | 2,402,308.97 | 151,264.54 | 2,896,545.74 | 1,564,065.68 | 7,014,184.93 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 2017 年 12 月 31 日账面价值 | 10,990,613.14 | 60,379.88 | 464,714.60 | 732,644.76 | 12,248,352.38 |
| 2. 2017 年 1 月 1 日账面价值 | 11,325,436.19 | 74,091.67 | 861,880.01 | 829,472.05 | 13,090,879.92 |

（2）暂时闲置的固定资产

截止 2020 年 6 月 30 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

（3）未办妥产权证书的固定资产

截止 2020 年 6 月 30 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

9. 无形资产

| 项目 | 软件 | 许可使用权 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日余额 | 4,580,882.09 | 72,000.00 | 4,652,882.09 |
| 2. 本年增加金额 | 352,947.06 | 127,433.63 | 480,380.69 |
| (1)购置 | 352,947.06 | 127,433.63 | 480,380.69 |
| 3. 本年减少金额 | | 72,000.00 | 72,000.00 |
| (1)转销 | | 72,000.00 | 72,000.00 |
| 4. 2020 年 6 月 30 日余额 | 4,933,829.15 | 127,433.63 | 5,061,262.78 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日余额 | 1,688,739.04 | 64,000.00 | 1,752,739.04 |
| 2. 本年增加金额 | 313,493.18 | 13,792.44 | 327,285.62 |
| （1）计提 | 313,493.18 | 13,792.44 | 327,285.62 |
| 3. 本年减少金额 | | 72,000.00 | 72,000.00 |
| (1)转销 | | 72,000.00 | 72,000.00 |
| 4. 2020 年 6 月 30 日余额 | 2,002,232.22 | 5,792.44 | 2,008,024.66 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1. 2020 年 6 月 30 日账面价值** | **2,931,596.93** | **121,641.19** | **3,053,238.12** |
| **1. 2019 年 12 月 31 日账面价值** | **2,892,143.05** | **8,000.00** | **2,900,143.05** |

（续上表）

| 项目 | 软件 | 许可使用权 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日余额 | 4,409,578.94 | 72,000.00 | 4,481,578.94 |
| 2. 本年增加金额 | 171,303.15 | | 171,303.15 |
| (1)购置 | 171,303.15 | | 171,303.15 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1)转销 | | | |
| 4. 2019 年 12 月 31 日余额 | 4,580,882.09 | 72,000.00 | 4,652,882.09 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日余额 | 1,151,270.26 | 40,000.00 | 1,191,270.26 |

| 项目 | 软件 | 许可使用权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 2. 本年增加金额 | 日余额, 468. 78 | 24, 000. 00 | 561, 468. 78 |
| （1）计提 | 537, 468. 78 | 24, 000. 00 | 561, 468. 78 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1)转销 | | | |
| 4. 2019 年 12 月 31 日余额 | 1, 688, 739. 04 | 64, 000. 00 | 1, 752, 739. 04 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1. 2019 年 12 月 31 日账面价值** | **2, 892, 143. 05** | **8, 000. 00** | **2, 900, 143. 05** |
| **2. 2018 年 12 月 31 日账面价值** | **3, 258, 308. 68** | **32, 000. 00** | **3, 290, 308. 68** |

（续上表）

| 项目 | 软件 | 许可使用权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 2017 年 12 月 31 日余额 | 4, 184, 578. 94 | 72, 000. 00 | 4, 256, 578. 94 |
| 2. 本年增加金额 | 225, 000. 00 | | 225, 000. 00 |
| (1)购置 | 225, 000. 00 | | 225, 000. 00 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1)转销 | | | |
| 4. 2018 年 12 月 31 日余额 | 4, 409, 578. 94 | 72, 000. 00 | 4, 481, 578. 94 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 2017 年 12 月 31 日余额 | 689, 482. 29 | 16, 000. 00 | 705, 482. 29 |
| 2. 本年增加金额 | 461, 787. 97 | 24, 000. 00 | 485, 787. 97 |
| （1）计提 | 461, 787. 97 | 24, 000. 00 | 485, 787. 97 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1)转销 | | | |
| 4. 2018 年 12 月 31 日余额 | 1, 151, 270. 26 | 40, 000. 00 | 1, 191, 270. 26 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1. 2018 年 12 月 31 日账面价值** | **3, 258, 308. 68** | **32, 000. 00** | **3, 290, 308. 68** |
| **2. 2017 年 12 月 31 日账面价值** | **3, 495, 096. 65** | **56, 000. 00** | **3, 551, 096. 65** |

（续上表）

| 项目 | 软件 | 许可使用权 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2017 年 1 月 1 日余额 | 3,295,438.94 | | 3,295,438.94 |
| 2.本年增加金额 | 889,140.00 | 72,000.00 | 961,140.00 |
| (1)购置 | 889,140.00 | 72,000.00 | 961,140.00 |
| 3.本年减少金额 | | | |
| (1)转销 | | | |
| 4. 2017 年 12 月 31 日余额 | 4,184,578.94 | 72,000.00 | 4,256,578.94 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2017 年 1 月 1 日余额 | 333,287.51 | | 333,287.51 |
| 2.本年增加金额 | 356,194.78 | 16,000.00 | 372,194.78 |
| （1）计提 | 356,194.78 | 16,000.00 | 372,194.78 |
| 3.本年减少金额 | | | |
| (1)转销 | | | |
| 4. 2017 年 12 月 31 日余额 | 689,482.29 | 16,000.00 | 705,482.29 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1. 2017 年 12 月 31 日账面价值** | **3,495,096.65** | **56,000.00** | **3,551,096.65** |
| **2. 2017 年 1 月 1 日账面价值** | **2,962,151.43** | | **2,962,151.43** |

10. 长期待摊费用

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 房屋装修费 | 4,253,243.73 | 20,000.00 | 277,033.88 | | 3,996,209.85 |
| 其他 | 1,705,178.61 | | 605,178.61 | | 1,100,000.00 |
| **合计** | **5,958,422.34** | **20,000.00** | **882,212.49** | | **5,096,209.85** |

(续上表)

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 房屋装修费 | 64,681.99 | 4,354,896.76 | 166,335.02 | | 4,253,243.73 |
| 其他 | 36,042.60 | 2,400,000.00 | 730,863.99 | | 1,705,178.61 |
| **合计** | **100,724.59** | **6,754,896.76** | **897,199.01** | | **5,958,422.34** |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 房屋装修费 | 306,740.15 | | 242,058.16 | | 64,681.99 |
| 其他 | 86,913.33 | 33,962.26 | 84,832.99 | | 36,042.60 |
| **合计** | **393,653.48** | **33,962.26** | **326,891.15** | | **100,724.59** |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 房屋装修费 | 629,077.13 | | 322,336.98 | | 306,740.15 |
| 房租费 | 427,777.78 | 384,440.00 | 299,413.10 | 512,804.68 | |
| 其他 | 151,357.14 | 6,720.00 | 71,163.81 | | 86,913.33 |
| **合计** | **1,208,212.05** | **391,160.00** | **692,913.89** | **512,804.68** | **393,653.48** |

注 1：截至 2020 年 6 月 30 日，其他主要系待摊北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司广告代言费 110 万元。

注 2：截至 2017 年 12 月 31 日，其他主要系服务器托管费。

注 3：2017 年度其他减少包括：（1）因合并范围变化转出 268,360.25 元；（2）因出租方进入破产清算，前期租房合同终止履行，一次性转销预付房租费 244,444.43 元。

11. 递延所得税资产

1）未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | 2019 年 12 月 31 日余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 11,359,945.25 | 1,703,991.78 | 11,750,368.95 | 1,762,555.35 |
| 预计销售返利 | 7,386,575.22 | 1,107,986.28 | 12,583,841.67 | 1,887,576.24 |
| 预计负债 | | | 2,000,000.00 | 300,000.00 |
| 内部交易未实现利润 | | | | |
| **合计** | **18,746,520.47** | **2,811,978.06** | **26,334,210.62** | **3,950,131.59** |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | 2017 年 12 月 31 日余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 10,163,783.27 | 1,524,567.49 | 9,771,416.13 | 1,465,712.42 |
| 预计销售返利 | 7,367,611.00 | 1,105,141.66 | 7,194,342.29 | 1,079,151.34 |
| 预计负债 | 2,000,000.00 | 300,000.00 | | |
| 内部交易未实现利润 | | | 138,032.61 | 20,704.89 |
| **合计** | **19,531,394.27** | **2,929,709.15** | **17,103,791.03** | **2,565,568.65** |

2）未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 可抵扣亏损 | 4,356,143.86 | 4,473,600.98 | 3,049,048.38 | 1,675,341.68 |
| 资产减值准备 | 185,634.34 | 67,728.27 | 5,139.60 | 1,982.88 |
| **合计** | **4,541,778.20** | **4,541,329.25** | **3,054,187.98** | 1,677,324.56 |

3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 2020 年 6 月 30 日金额 | 2019 年 12 月 31 日金额 | 2018 年 12 月 31 日金额 | 2017 年 12 月 31 日金额 |
|---|---|---|---|---|
| 2021 年 | | 94,624.31 | 94,624.31 | 94,624.31 |
| 2022 年 | 1,411,436.28 | 1,580,717.37 | 1,580,717.37 | 1,580,717.37 |
| 2023 年 | 1,373,706.70 | 1,373,706.70 | 1,373,706.70 | |
| 2024 年 | 1,424,552.60 | 1,424,552.60 | | |
| 2025 年 | 146,448.28 | | | |
| **合计** | **4,356,143.86** | **4,473,600.98** | **3,049,048.38** | **1,675,341.68** |

12. 其他非流动资产

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 预付固定资产购置款 | | 492,500.00 | 11,517,070.00 | |
| 预付无形资产购置款 | 237,230.70 | 136,000.00 | | |
| **合计** | **237,230.70** | **628,500.00** | **11,517,070.00** | |

13. 短期借款

（1） 短期借款分类

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款（本金） | 10,000,000.00 | | | |

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款（应计利息） | 12,083.33 | | | |
| **合计** | **10,012,083.33** | | | |

14. 应付账款

14.1 应付账款明细

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 商品采购款 | 16,382,464.17 | 23,259,558.02 | 15,012,927.38 | 11,334,670.95 |
| 应付其他 | 722,391.82 | 206,263.37 | 191,970.12 | 344,662.00 |
| **合计** | **17,104,855.99** | **23,465,821.39** | **15,204,897.50** | **11,679,332.95** |
| 其中：1 年以上 | 79,023.38 | 79,023.38 | 7,011.24 | |

15. 预收款项

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 销货款 | | 302,981.30 | 70,629.90 | 483,333.40 |
| 预收租金 | 106,438.80 | | | |
| **合计** | **106,438.80** | **302,981.30** | **70,629.90** | 483,333.40 |
| 其中：1 年以上 | | 163.12 | 11,018.12 | |

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 296,851.25 | |
| **合计** | **296,851.25** | |

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 9,452,557.15 | 15,863,248.80 | 21,149,262.62 | 4,166,543.33 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 128,484.94 | 128,484.94 | |
| **合计** | **9,452,557.15** | **15,991,733.74** | **21,277,747.56** | **4,166,543.33** |

（续上表）

| 项目 | 2018年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2019年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 8,043,964.78 | 29,494,091.59 | 28,085,499.22 | 9,452,557.15 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 1,438,505.14 | 1,438,505.14 | |
| 合计 | 8,043,964.78 | 30,932,596.73 | 29,524,004.36 | 9,452,557.15 |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 6,453,369.14 | 24,649,847.33 | 23,059,251.69 | 8,043,964.78 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 1,286,250.47 | 1,286,250.47 | |
| 合计 | 6,453,369.14 | 25,936,097.80 | 24,345,502.16 | 8,043,964.78 |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 4,196,504.36 | 20,672,618.65 | 18,415,753.87 | 6,453,369.14 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 1,030,300.55 | 1,030,300.55 | |
| 合计 | 4,196,504.36 | 21,702,919.20 | 19,446,054.42 | 6,453,369.14 |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 9,333,969.86 | 14,241,059.41 | 19,650,861.21 | 3,924,168.06 |
| 职工福利费 | | 437,187.79 | 437,187.79 | |
| 社会保险费 | | 265,153.23 | 265,153.23 | |
| 其中：医疗保险费 | | 222,346.47 | 222,346.47 | |
| 工伤保险费 | | 1,860.31 | 1,860.31 | |
| 生育保险费 | | 40,946.45 | 40,946.45 | |
| 住房公积金 | 1,785.00 | 603,439.00 | 506,074.00 | 99,150.00 |
| 职工教育经费 | | 7,179.00 | 7,179.00 | |
| 工会经费 | 116,802.29 | 309,230.37 | 282,807.39 | 143,225.27 |
| 合计 | 9,452,557.15 | 15,863,248.80 | 21,149,262.62 | 4,166,543.33 |

（续上表）

| 项目 | 2018年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2019年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 7,926,078.70 | 26,664,743.67 | 25,256,852.51 | 9,333,969.86 |
| 职工福利费 | | 509,545.91 | 509,545.91 | |
| 社会保险费 | | 777,694.15 | 777,694.15 | |
| 其中：医疗保险费 | | 680,436.40 | 680,436.40 | |
| 工伤保险费 | | 24,607.05 | 24,607.05 | |
| 生育保险费 | | 72,650.70 | 72,650.70 | |
| 住房公积金 | | 790,195.00 | 788,410.00 | 1,785.00 |
| 职工教育经费 | | 240,120.28 | 240,120.28 | |
| 工会经费 | 117,886.08 | 511,792.58 | 512,876.37 | 116,802.29 |
| **合计** | **8,043,964.78** | **29,494,091.59** | **28,085,499.22** | **9,452,557.15** |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 6,201,466.91 | 22,112,159.21 | 20,387,547.42 | 7,926,078.70 |
| 职工福利费 | | 483,312.53 | 483,312.53 | |
| 社会保险费 | | 675,401.41 | 675,401.41 | |
| 其中：医疗保险费 | | 584,291.12 | 584,291.12 | |
| 工伤保险费 | | 29,894.43 | 29,894.43 | |
| 生育保险费 | | 61,215.86 | 61,215.86 | |
| 住房公积金 | | 605,190.00 | 605,190.00 | |
| 职工教育经费 | | 258,587.50 | 258,587.50 | |
| 工会经费 | 251,902.23 | 434,322.68 | 568,338.83 | 117,886.08 |
| 其他 | | 80,874.00 | 80,874.00 | |
| **合计** | **6,453,369.14** | **24,649,847.33** | **23,059,251.69** | **8,043,964.78** |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,060,691.48 | 18,775,946.24 | 16,635,170.81 | 6,201,466.91 |
| 职工福利费 | | 383,438.19 | 383,438.19 | |
| 社会保险费 | | 540,915.16 | 540,915.16 | |
| 其中：医疗保险费 | | 484,220.76 | 484,220.76 | |
| 工伤保险费 | | 19,831.05 | 19,831.05 | |

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 生育保险费 | | 36,863.35 | 36,863.35 | |
| 住房公积金 | | 328,794.00 | 328,794.00 | |
| 职工教育经费 | | 269,241.00 | 269,241.00 | |
| 工会经费 | 135,812.88 | 350,910.90 | 234,821.55 | 251,902.23 |
| 其他 | | 23,373.16 | 23,373.16 | |
| 合计 | 4,196,504.36 | 20,672,618.65 | 18,415,753.87 | 6,453,369.14 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险费 | | 123,600.64 | 123,600.64 | |
| 失业保险费 | | 4,884.30 | 4,884.30 | |
| 合计 | | 128,484.94 | 128,484.94 | |

（续上表）

| 项目 | 2018年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2019年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险费 | | 1,384,014.46 | 1,384,014.46 | |
| 失业保险费 | | 54,490.68 | 54,490.68 | |
| 合计 | | 1,438,505.14 | 1,438,505.14 | |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险费 | | 1,239,501.56 | 1,239,501.56 | |
| 失业保险费 | | 46,748.91 | 46,748.91 | |
| 合计 | | 1,286,250.47 | 1,286,250.47 | |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险费 | | 991,548.19 | 991,548.19 | |
| 失业保险费 | | 38,752.36 | 38,752.36 | |
| 合计 | | 1,030,300.55 | 1,030,300.55 | |

18. 应交税费

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 企业所得税 | 1,214,872.59 | 3,552,658.88 | 6,299,173.17 | 3,339,441.78 |
| 个人所得税 | 28,383.82 | 276,171.04 | 18,890.07 | 27,130.44 |
| 增值税 | 4,864.74 | 50,630.45 | 3,069.77 | 3,103.69 |
| 印花税 | 3,872.73 | 4,358.41 | 5,898.31 | 3,936.87 |
| 城市维护建设税 | 340.53 | 3,544.13 | 214.88 | 228.22 |
| 教育费及附加 | 145.94 | 1,505.01 | 92.09 | 97.81 |
| 地方教育及附加 | 97.29 | 1,003.34 | 61.40 | 65.21 |
| **合计** | **1,252,577.64** | **3,889,871.26** | **6,327,399.69** | **3,374,004.02** |

19. 其他应付款

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 应付利息 | | | | |
| 应付股利 | | | | |
| 其他应付款 | 5,142,580.57 | 5,555,481.45 | 2,344,657.05 | 1,372,809.50 |
| **合计** | 5,142,580.57 | **5,555,481.45** | **2,344,657.05** | **1,372,809.50** |

19.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

| 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 广告代言费 | | 1,200,000.00 | | |
| 运输费用及其他预计费用 | 2,234,967.45 | 2,335,403.97 | 1,710,114.57 | 928,497.15 |
| 保证金及押金 | 2,321,952.08 | 1,992,802.48 | 590,802.48 | 271,859.23 |
| 资产购买款 | 227,332.87 | | | |
| 往来及其他 | 358,328.17 | 27,275.00 | 43,740.00 | 172,453.12 |
| **合计** | **5,142,580.57** | **5,555,481.45** | **2,344,657.05** | **1,372,809.50** |

（3） 账龄超过 1 年的重要其他应付款

截止 2020 年 6 月 30 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 其他流动负债

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 预计销售返利及推广费 | 7,386,575.22 | 12,583,841.67 | 7,367,611.00 | 7,194,342.29 |
| 合计 | 7,386,575.22 | 12,583,841.67 | 7,367,611.00 | 7,194,342.29 |

21. 预计负债

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 未决诉讼 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | 作者著作权许可使用合同纠纷诉讼案预计赔偿款 |
| 合计 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | |

注：田英章诉本公司作者著作权许可使用合同纠纷一案，本公司根据律师意见并结合本案的实际情况谨慎判断后计提预计负债 200.00 万元。2020 年 7 月 21 日，根据四川省高级人民法院（2020）川知民终 206 号终审判决书，终审法院判决驳回原告田英章的全部诉讼请求，据此，本公司转回已预计负债 200 万元，详细情况见本附注十一、1、(1)。

22. 股本

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年变动增减（+、-） | | | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 杨曦 | 38,400,000.00 | | | | | | 38,400,000.00 |
| 陈静 | 8,640,000.00 | | | | | | 8,640,000.00 |
| 陈飞 | 480,000.00 | | | | | | 480,000.00 |
| 杨旺 | 480,000.00 | | | | | | 480,000.00 |
| 成都字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙） | 3,600,000.00 | | | | | | 3,600,000.00 |
| 合计 | 51,600,000.00 | | | | | | 51,600,000.00 |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年变动增减（+、-） | | | | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 杨曦 | 38,400,000.00 | | | | | | 38,400,000.00 |
| 陈静 | 8,640,000.00 | | | | | | 8,640,000.00 |
| 陈飞 | 480,000.00 | | | | | | 480,000.00 |

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年变动增减（+、-） | | | | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 杨旺 | 480,000.00 | | | | | | 480,000.00 |
| 成都字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙） | 3,600,000.00 | | | | | | 3,600,000.00 |
| **合计** | **51,600,000.00** | | | | | | **51,600,000.00** |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年变动增减（+、-） | | | | | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 杨曦 | 16,000,000.00 | | | 22,400,000.00 | | 22,400,000.00 | 38,400,000.00 |
| 陈静 | 3,600,000.00 | | | 5,040,000.00 | | 5,040,000.00 | 8,640,000.00 |
| 陈飞 | 200,000.00 | | | 280,000.00 | | 280,000.00 | 480,000.00 |
| 杨旺 | 200,000.00 | | | 280,000.00 | | 280,000.00 | 480,000.00 |
| 成都字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙） | 1,500,000.00 | | | 2,100,000.00 | | 2,100,000.00 | 3,600,000.00 |
| 合计 | 21,500,000.00 | | | 30,100,000.00 | | 30,100,000.00 | 51,600,000.00 |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年变动增减（+、-） | | | | | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 杨曦 | 16,000,000.00 | | | | | | 16,000,000.00 |
| 陈静 | 3,600,000.00 | | | | | | 3,600,000.00 |
| 陈飞 | 200,000.00 | | | | | | 200,000.00 |
| 杨旺 | 200,000.00 | | | | | | 200,000.00 |
| 霍尔果斯字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙） | 1,500,000.00 | | | | | | 1,500,000.00 |
| 合计 | **21,500,000.00** | | | | | | **21,500,000.00** |

注 1：霍尔果斯字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙）已于 2018 年 12 月 14 日变更公司名称为成都字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙）。

注 2： 于 2018 年 6 月 22 日，经 2017 年年度股东大会决议，公司以 2017 年 12 月 31 日总股本 2150 万股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币现金股利 10 元，同时进行资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 14 股，转增后公司总股本增加至 5160 万股。

注 3：于 2017 年 3 月 31 日，经公司股东大会决议，本公司整体改制为股份有限公司。2017 年 4 月 21 日股份有限公司创立大会暨 2017 年度第一次临时股东大会决议，原有股东为发起人，以公司截止 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产折为股份 21,500,000 股，每股面值 1 元，股份公司注册资本为 2150 万元，溢价部分计入资本公积，股东持股比例折股变更前后一致。

23. 资本公积

| 项目 | 2019年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年6月30日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 18,483,100.61 | | | 18,483,100.61 |
| **合计** | **18,483,100.61** | | | **18,483,100.61** |

（续上表）

| 项目 | 2018年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2019年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 18,483,100.61 | | | 18,483,100.61 |
| **合计** | **18,483,100.61** | | | **18,483,100.61** |

（续上表）

| 项目 | 2017年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2018年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 48,083,100.61 | 500,000.00 | 30,100,000.00 | 18,483,100.61 |
| **合计** | **48,083,100.61** | **500,000.00** | **30,100,000.00** | **18,483,100.61** |

（续上表）

| 项目 | 2017年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价 | 9,000,000.00 | 48,083,100.61 | 9,000,000.00 | 48,083,100.61 |
| 其他资本公积 | 7,904,906.12 | | 7,904,906.12 | |
| **合计** | **16,904,906.12** | **48,083,100.61** | **16,904,906.12** | **48,083,100.61** |

注 1：2018 年度资本公积增加系公司股东杨曦先生、陈静女士分别按公司成立时的出资比例以货币资金 18 万元、32 万元再次出资所致；资本公积减少详见上述（六）22“股本”注 2。

注 2:2017 年度资本公积变动详见上述（六）22 股本注 3。

24. 盈余公积

| 项目 | 2019年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年6月30日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 16,002,584.18 | 1,845,108.71 | | 17,847,692.89 |
| **合计** | **16,002,584.18** | **1,845,108.71** | | **17,847,692.89** |

（续上表）

| 项目 | 2018年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2019年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 9,426,721.39 | 6,575,862.79 | | 16,002,584.18 |
| **合计** | **9,426,721.39** | **6,575,862.79** | | **16,002,584.18** |

（续上表）

| 项目 | 2017年12月31日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2018年12月31日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 4,018,740.61 | 5,407,980.78 | | 9,426,721.39 |
| **合计** | **4,018,740.61** | **5,407,980.78** | | **9,426,721.39** |

（续上表）

| 项目 | 2017年1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 2,828,105.27 | 4,018,740.61 | 2,828,105.27 | 4,018,740.61 |
| **合计** | **2,828,105.27** | **4,018,740.61** | **2,828,105.27** | **4,018,740.61** |

注 1：2017 年度盈余公积减少详见上述（六）22 股本注 3。

25. 未分配利润

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| **上年年末余额** | 117,064,876.68 | 59,526,803.42 | 34,062,750.39 | 28,255,464.91 |
| 加：年初未分配利润调整数 | | | | |
| 其中：《企业会计准则》新规定追溯调整 | | | | |

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 会计政策变更 | | | | |
| 重要前期差错更正 | | | | |
| 同一控制合并范围变更 | | | | |
| 其他调整因素 | | | | |
| **本期期初余额** | 117,064,876.68 | 59,526,803.42 | 34,062,750.39 | 28,255,464.91 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 38,176,115.31 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,845,108.71 | 6,575,862.79 | 5,407,980.78 | 4,018,740.61 |
| 提取任意盈余公积 | | | | |
| 提取一般风险准备 | | | | |
| 应付普通股股利 | 51,600,000.00 | | 21,500,000.00 | |
| 转作股本的普通股股利 | | | | |
| 整体变更折股减少 | | | | 28,350,089.22 |
| **本期期末余额** | **82,089,770.04** | **117,064,876.68** | **59,526,803.42** | **34,062,750.39** |

注 1：于 2020 年 4 月 20 日，公司召开 2019 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，同意以 2019 年 12 月 31 日公司总股本 5,160 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 10 元（含税）人民币，共派发现金红利人民币 5,160 万元（含税）。公司已于 2020 年 4 月 21 日向全体股东派发扣除应代扣缴个税金额的现金红利。

注 2：2018 年度未分配利润分配股利详见上述（六）22 股本注 2。

26. 营业收入、营业成本

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | | 2019 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 87,606,883.31 | 31,393,037.04 | 234,299,057.04 | 82,172,170.91 |
| 其他业务 | 86,457.20 | 79,203.48 | 315,672.59 | 278,270.30 |
| **合计** | **87,693,340.51** | **31,472,240.52** | **234,614,729.63** | **82,450,441.21** |

（续上表）

| 项目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 195,497,303.87 | 71,394,598.96 | 155,349,156.56 | 58,830,085.85 |
| 其他业务 | 499,617.79 | 669,918.71 | 238,663.74 | 144,045.94 |
| 合计 | **195,996,921.66** | **72,064,517.67** | **155,587,820.30** | **58,974,131.79** |

27. 税金及附加

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 房产税 | 286,360.73 | 342,611.04 | 112,500.44 | 112,500.60 |
| 印花税 | 25,263.92 | 91,188.75 | 74,100.05 | 44,651.76 |
| 城市维护建设税 | 17,579.45 | 15,613.84 | 5,740.62 | 2,940.42 |
| 车船税 | 6,660.00 | 14,520.00 | 4,500.00 | 12,660.00 |
| 教育费附加 | 7,528.92 | 6,644.02 | 2,460.26 | 1,260.17 |
| 土地使用税 | 4,149.42 | 5,875.02 | 3,451.20 | 3,451.20 |
| 地方教育费附加 | 5,019.28 | 4,429.35 | 1,640.18 | 840.13 |
| 其他 | | | | 897.17 |
| 合计 | **352,561.72** | **480,882.02** | **204,392.75** | **179,201.45** |

28. 销售费用

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 7,709,821.68 | 14,964,172.55 | 13,462,300.91 | 10,837,855.22 |
| 市场推广费 | 2,102,831.27 | 6,464,307.21 | 3,817,838.05 | 2,683,745.21 |
| 电商平台服务费用 | 2,075,706.43 | 4,683,919.97 | 3,331,451.50 | 2,108,307.88 |
| 物流运费及仓储杂费 | 4,501,093.06 | 12,833,545.67 | 9,286,122.62 | 7,081,407.88 |
| 办公及差旅费 | 711,234.45 | 2,460,083.00 | 2,381,165.58 | 1,836,365.15 |
| 业务招待费 | 115,479.98 | 302,912.08 | 307,873.03 | 667,265.11 |
| 租赁及管理费 | 620,430.97 | 1,128,600.00 | 1,144,624.45 | 989,526.72 |
| 折旧及摊销 | 173,405.73 | 171,899.35 | 145,094.31 | 183,233.33 |
| 其他 | 17,471.86 | 52,716.30 | 112,987.18 | 124,016.80 |
| 合计 | **18,027,475.43** | **43,062,156.13** | **33,989,457.63** | **26,511,723.30** |

29. 管理费用

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 8,377,611.21 | 15,968,424.19 | 12,473,616.89 | 9,849,725.95 |
| 办公及差旅费 | 1,230,065.71 | 1,704,893.04 | 1,446,211.48 | 1,211,286.20 |

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 中介服务费 | 757,175.00 | 1,772,393.56 | 1,566,806.22 | 1,434,329.27 |
| 业务招待费 | 111,410.44 | 203,003.85 | 404,713.62 | 285,083.37 |
| 租赁费 | 94,897.00 | 380,382.00 | 277,356.00 | 400,868.48 |
| 折旧及摊销 | 2,167,880.61 | 1,983,630.01 | 1,753,415.86 | 1,767,416.40 |
| 存货报损 | 1,149,175.40 | 1,115,737.98 | 1,152,363.45 | 595,834.32 |
| 其他 | 205,159.12 | 883,424.17 | 680,195.10 | 561,269.46 |
| **合计** | **14,093,374.49** | **24,011,888.80** | **19,754,678.62** | **16,105,813.45** |

30. 财务费用

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 利息支出 | 52,683.33 | | | 432,725.94 |
| 减：利息收入 | 528,582.91 | 699,180.30 | 415,573.21 | 176,056.45 |
| 加：其他支出 | 14,063.26 | 8,695.05 | 9,118.83 | 12,319.36 |
| **合计** | **-461,836.32** | **-690,485.25** | **-406,454.38** | **268,988.85** |

31. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| “三代”税收手续费返还 | 17,458.84 | 198,703.75 | 15,430.92 | 7,055.04 |
| 其他零星补助 | 48,444.31 | 75,919.71 | 28,985.38 | 43,601.50 |
| **合计** | **65,903.15** | **274,623.46** | **44,416.30** | **50,656.54** |

32. 投资收益

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 购买短期理财产品收益 | | 2,200.00 | 660,624.91 | 258,774.64 |
| 处置子公司产生的投资收益 | | | | 345,911.81 |
| **合计** | | **2,200.00** | **660,624.91** | **604,686.45** |

33. 信用减值损失

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 坏账损失 | -172,076.23 | -299,057.78 | | |
| **合计** | **-172,076.23** | **-299,057.78** | | |

34. 资产减值损失

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 坏账损失 | | | -332,099.44 | -459,261.07 |
| 存货跌价损失 | -4,406,366.76 | -9,670,619.18 | -8,009,748.58 | -7,531,632.75 |
| **合计** | **-4,406,366.76** | **-9,670,619.18** | **-8,341,848.02** | **-7,990,893.82** |

35. 资产处置收益

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 非流动资产处置收益 | | 1,934.75 | 63,050.00 | |
| 其中:固定资产处置收益 | | 1,934.75 | 63,050.00 | |
| **合计** | | **1,934.75** | **63,050.00** | |

36. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 非流动资产毁损报废利得 | | | | |
| 其中：固定资产处置利得 | | | | |
| 政府补助 | | 200,000.00 | 790,000.00 | |
| 预计负债转回 | 2,000,000.00 | | | |
| 其他 | 51,555.82 | 78,896.78 | 484,288.61 | 86,696.41 |
| 合计 | 2,051,555.82 | 278,896.78 | 1,274,288.61 | 86,696.41 |

注 1：2020 年 1-6 月预计负债转回 200 万元详见本附注附注十一、1、(1)。

注 2：2018 年度营业外收入其他项目主要系销售维权取得赔偿款。

注 3：各期营业外收入均计入当期非经常性损益。

(2) 政府补助明细

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 来源和依据 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 企业规模上台阶补贴资金 | | 200,000.00 | | | 成高经发[2019]26 号、成高管发[2019]4 号 | 与收益相关 |
| 股份改制补助 | | | 500,000.00 | | 成高财发[2018]128 号、成高管发 | 与收益相关 |

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 来源和依据 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | [2017]22 号 | |
| 股权激励奖励 | | | 290,000.00 | | 成高财发[2018]266 号、成高管发[2017]22 号 | 与收益相关 |
| 合计 | | 200,000.00 | 790,000.00 | | | |

37. 营业外支出

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 捐赠支出 | 3,619.00 | 36,881.97 | 59,168.27 | 117,085.53 |
| 非常损失 | | | | 259,444.43 |
| 预计诉讼赔偿款 | | | 2,000,000.00 | |
| 税费滞纳金 | | | | 70,896.45 |
| 其他 | 7,507.20 | 1,088.46 | 59.00 | |
| 合计 | 11,126.20 | 37,970.43 | 2,059,227.27 | 447,426.41 |

注 1：2018 年度营业外支出“预计诉讼赔偿款”详见本附注（六）21。

注 2：2017 年度“非常损失”主要系办公室原出租方进入破产清算，租房合同终止履行，转出前期已预付房租费损失。

注 3：各期营业外支出均计入当期非经常性损益。

38. 所得税费用

（1）所得税费用

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 2,129,258.85 | 12,756,340.71 | 10,023,740.59 | 10,060,543.72 |
| 递延所得税费用 | 1,138,153.53 | -1,020,422.44 | -364,140.50 | -1,885,291.98 |
| 合计 | 3,267,412.38 | 11,735,918.27 | 9,659,600.09 | 8,175,251.74 |

（2）会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 本年合并利润总额 | 21,737,414.45 | 75,849,854.32 | 62,031,633.90 | 45,851,680.63 |
| 按法定/适用税率计算的所 | 3,260,612.17 | 11,377,478.14 | 9,304,745.08 | 6,589,753.62 |

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 得税费用 | | | | |
| 子公司适用不同税率的影响 | 1,891.50 | -164,469.19 | -182,510.18 | -68,534.63 |
| 调整以前期间所得税的影响 | | | | 753,923.64 |
| 非应税收入的影响 | | | | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 4,796.48 | 383,748.82 | 188,920.77 | 315,901.63 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -65,976.35 | | | |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 66,088.58 | 139,160.50 | 348,444.42 | 584,207.48 |
| 所得税费用 | **3,267,412.38** | **11,735,918.27** | **9,659,600.09** | **8,175,251.74** |

39. 现金流量表项目

（1）收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 利息收入 | 528,582.91 | 699,180.30 | 415,573.21 | 176,056.45 |
| 政府补助 | 48,444.31 | 275,919.71 | 818,985.38 | 43,601.50 |
| 往来款及其他 | 866,569.56 | 2,445,064.29 | 769,081.88 | 634,502.22 |
| **合计** | **1,443,596.78** | **3,420,164.30** | **2,003,640.47** | **854,160.17** |

2）支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 管理费用 | 2,397,720.10 | 4,951,665.28 | 4,308,110.58 | 3,657,240.08 |
| 销售费用 | 10,049,973.23 | 23,119,274.76 | 15,550,430.45 | 14,053,406.99 |
| 诉讼冻结资金 | | | 8,750,285.00 | |
| 其他 | 58,682.26 | 164,840.00 | 159,078.93 | 479,775.03 |
| **合计** | **12,506,375.59** | **28,235,780.04** | **28,767,904.96** | **18,190,422.10** |

注：“诉讼冻结资金”详见本附注六、1 及十一、1、(1)。

3）支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 处置子公司收到的现金小于子公司持有的现金和现金等价物的金额 | | | | 391,229.91 |
| 合计 | | | | 391,229.91 |

4）支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| IPO 中介机构服务费 | 155,000.00 | | | |
| 合计 | 155,000.00 | | | |

（2） 合并现金流量表补充资料

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | —— | —— | —— | —— |
| 净利润 | 18,470,002.07 | 64,113,936.05 | 52,372,033.81 | 37,676,428.89 |
| 加：资产减值准备 | 4,406,366.76 | 9,670,619.18 | 8,341,848.02 | 7,990,893.82 |
| 信用减值损失 | 172,076.23 | 299,057.78 | | |
| 固定资产折旧 | 1,731,788.23 | 1,396,861.57 | 1,085,831.05 | 1,206,093.60 |
| 无形资产摊销 | 327,285.62 | 561,468.78 | 485,787.97 | 372,194.78 |
| 长期待摊费用摊销 | 882,212.49 | 897,199.01 | 326,891.15 | 692,913.89 |
| 处置长期资产的损失（收益以“-”填列） | | -1,941.75 | -63,050.00 | |
| 财务费用（收益以“-”填列） | 52,683.33 | | | 432,725.94 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | | -2,200.00 | -660,624.91 | -604,686.45 |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列） | 1,138,153.53 | -1,020,422.44 | -364,140.50 | -1,885,291.98 |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | -2,741,046.70 | -23,804,012.53 | -10,078,518.70 | -6,043,402.55 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | 275,325.27 | -3,822,645.28 | -12,007,365.84 | -5,785,084.28 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -21,270,144.60 | 15,474,162.89 | 11,881,485.84 | 17,668,856.88 |
| 其他 | | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,444,702.23 | 63,762,083.26 | 51,320,177.89 | 51,721,642.54 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | | | |
| 债务转为资本 | | | | |

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 55,573,547.21 | 95,427,160.66 | 87,562,035.30 | 48,541,428.25 |
| 减：现金的期初余额 | 95,427,160.66 | 87,562,035.30 | 48,541,428.25 | 30,146,029.57 |
| 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 | -39,853,613.45 | 7,865,125.36 | 39,020,607.05 | 18,395,398.68 |

（3） 现金和现金等价物

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 现金 | 55,573,547.21 | 95,427,160.66 | 87,562,035.30 | 48,541,428.25 |
| 其中：库存现金 | 24,045.80 | 60,156.79 | 22,123.85 | 29,339.01 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 55,549,501.41 | 95,367,003.87 | 87,539,911.45 | 48,512,089.24 |
| 现金等价物 | | | | |
| 期末现金和现金等价物余额 | 55,573,547.21 | 95,427,160.66 | 87,562,035.30 | 48,541,428.25 |

## 七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本集团报告期内无非同一控制下企业合并事项。

2. 同一控制下企业合并

本集团报告期内无同一控制下企业合并事项。

3. 其他原因的合并范围变动

（1）根据公司 2016 年 12 月 12 日股东会决议，本公司与自然人臧磊、张瑞敏投资设立四川华夏万卷教育咨询有限公司，注册资本为人民币 500 万元，本公司以货币资金 420 万元出资，出资比例 84%，主要经营教育咨询；会议服务；企业形象策划。该公司于 2017 年 3 月开始经营。

2017 年 12 月 1 日经第一届董事会第五次会议决议，本公司将持有的万卷教育咨询的全部股权以 2,625,924.00 元转让给实际控制人杨曦，股权转让已于 2017 年 12 月 20 日完成工商变更登记。

（2）根据公司 2019 年 4 月 4 日召开“关于成立四川字绘文创有限公司专题会议”决议，公司为推动文创业务发展，成立全资子公司字绘文创。根据字绘文创章程规定，该注册资本为 500 万元，由本公司以货币出资。该公司已于 2019 年 4 月 30 日成立，于 2019 年 5 月 6 日取得成都市市场监督管理局核发的营业执照，主要经营系零售图书和销售文化用品（不含图书、报刊、音像制品和电子出版物）。该公司已于 2019 年 7 月 24 日收到本公司首次出资 100 万元，并于 2019 年 9 月开始销售经营。

## 八、 其他权益主体的权利

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 电商公司 | 成都市高新区天泰路 145 号 | 成都高新区名都路 166 号 1 栋 1 单元 13 层 1304 号 | 电子商务 | 100.00 | | 投资设立 |
| 字绘文创 | 成都高新区天泰路 145 号 | 成都高新区名都路 166 号 1 栋 1 单元 13 层 1303 号 | 设计、销售文化用品 | 100.00 | | 投资设立 |
| 华卷教育 | 成都高新区锦城大道 1000 号 | 成都高新区锦城大道 1000 号 13 号楼 3 层 5-2 号 | 教育咨询 | 84.00 | | 投资设立 |

注：如附注七、3 所述，本公司已于 2017 年 12 月对外转让所持有的华卷教育全部股权。自转让日起，华卷教育不再纳入本集团合并范围。

## 九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采

取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1)利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（2）信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金主要存放于商业银行，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：2,072,239.86 元。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

2. 敏感性分析

本集团期末带息债务余额为 1,001.21 万元，无外币金融工具，利率风险和汇率风险对本集团不具有重大影响。

## 十、关联方及关联交易

### （一）关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

本公司控股股东为杨曦，实际控制人为杨曦、陈静，两名自然人股东合计直接持有公司注册资本的 91.16%。

（1）控股股东所持股份及其变化

| 控股股东 | 持股金额 | | 持股比例（%） | |
|---|---|---|---|---|
| | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2020 年 6 月 30 日比例 | 2019 年 12 月 31 日比例 |
| 杨曦 | 38,400,000.00 | 38,400,000.00 | 74.42 | 74.42 |
| 陈静 | 8,640,000.00 | 8,640,000.00 | 16.74 | 16.74 |
| 合计 | 47,040,000.00 | 47,040,000.00 | 91.16 | 91.16 |

（续上表）

| 控股股东 | 持股金额 | | 持股比例（%） | |
|---|---|---|---|---|
| | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日比例 | 2017 年 12 月 31 日比例 |
| 杨曦 | 38,400,000.00 | 16,000,000.00 | 74.42 | 74.42 |
| 陈静 | 8,640,000.00 | 3,600,000.00 | 16.74 | 16.74 |
| 合计 | 47,040,000.00 | 19,600,000.00 | 91.16 | 91.16 |

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

### 3. 合营企业及联营企业

本公司报告期内无合营或联营企业。

### 4. 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
| --- | --- |
| 陈麟 | 报告期内曾担任公司董事 |
| 张吉 | 本公司董事、高级管理人员 |
| 蒋敏 | 本公司高级管理人员 |
| 杨雪晴 | 本公司高级管理人员 |
| 沈舜 | 本公司高级管理人员 |
| 何东 | 本公司监事 |
| 华卷教育 | 杨曦曾持股 84%，曾担任执行董事 |

## （二）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）销售商品/提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 2020 年 1-6 月发生额 | 2019 年度发生额 | 2018 年度发生额 | 2017 年度发生额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 陈麟 | 销售商品 | | | | 4,646.95 |
| 张吉 | 销售商品 | | | 220.50 | 220.50 |
| 蒋敏 | 销售商品 | | | 28.50 | |
| 杨雪晴 | 销售商品 | | | 1,938.96 | 571.75 |
| 沈舜 | 销售商品 | | | 78.50 | 85.35 |
| 华卷教育 | 销售商品 | | | 3,852.30 | |
| 合计 | — | | | 6,118.76 | 5,524.55 |

2、关联方资产转让、债务重组情况

（1）关联方资产转让

| 关联方名称 | 交易类型 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 杨曦 | 股权转让 | | | | 2,625,924.00 |

注：根据公司 2017 年第一届董事会第五次会议决议及第三次临时股东大会决议，同意将持有的华卷教育 84%的股权转让给公司实际控制人杨曦，转让价格以截止 2017 年 10

月 31 日华卷教育经审计的净资产 3,126,098.22 元为基础计算确定转让价款为 2,625,924.00 元。本次股权转让已于 2017 年 12 月 20 日完成工商变更登记。

3、关联担保情况

（1）作为被担保方

| 担保方名称 | 被担保方名称 | 担保金额（万元） | 起始日 | 到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|---|
| 杨曦、陈静 | 本公司 | 1,500.00 | 2015年10月15日 | 2019年2月23日 | 是 |
| 杨曦、陈静 | 本公司 | 1,200.00 | 2016年11月28日 | 2019年12月26日 | 是 |
| 杨曦、陈静 | 本公司 | 1,000.00 | 2020年5月14日 | 2023年5月24日 | 否 |

注 1：于 2015 年 10 月 15 日，本公司与招商银行股份有限公司成都天顺路支行（以下简称招商成都天顺路支行）签定编号为[2015 年天字第 0015290017 号]的授信协议，招商成都天顺路支行向本公司提供人民币 1500 万元的循环综合授信额度，授信期间为 2015 年 10 月 15 日至 2016 年 10 月 15 日，授信额度的具体业务种类包括流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证。该授信由本公司实际控制人杨曦、陈静作为连带责任保证人，并以本公司房屋作抵押担保；在签定授信协议同日，实际控制人杨曦、陈静对该授信协议分别签署了《最高额不可撤销担保书》，为公司流动资金借款提供保证担保。

注 2：于 2016 年 11 月 28 日，本公司与招商成都天顺路支行签定编号为[2016 年天字第 0016290018 号]的授信协议，招商成都天顺路支行向本公司提供人民币 1200 万元的循环综合授信额度，授信期间为 2016 年 11 月 28 日至 2017 年 11 月 27 日，综合授信额度的具体业务种类包括：流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证。该授信由本公司实际控制人杨曦、陈静作为连带责任保证人，并以本公司房屋作抵押担保；在签定授信协议同日，实际控制人杨曦、陈静对该授信协议分别签署了《最高额不可撤销担保书》，为公司流动资金借款提供保证担保。

注 3：于 2020 年 5 月 13 日，本公司与成都银行股份有限公司成华支行（以下简称成都银行成华支行）签定编号为 H060101200513642 的《借款合同》，该《借款合同》约定借款本金为人民币 1000 万元，借款期限为 1 年，并由实际控制人杨曦、陈静与成都银

行成华支行在同日签定《保证合同》（编号为 D060130200513983），对本公司前述借款提供保证担保，保证期间为该贷款合同项下债务履行期限届满之日起二年。

4、董事、监事、高级管理人员薪酬

| 项目名称 | 2020 年 1-6 月发生额 | 2019 年度发生额 | 2018 年度发生额 | 2017 年度发生额 |
|---|---|---|---|---|
| 薪酬合计 | 2,423,401.80 | 4,992,995.70 | 4,639,211.34 | 3,437,172.62 |

## （三）关联方往来余额

1、应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2020 年 6 月 30 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 何东 | | | | | 3,874.00 | 116.22 | | |
| 其他应收款 | 蒋敏 | | | | | | | 13,920.00 | 417.60 |

2、应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2020 年 6 月 30 日账面余额 | 2019 年 12 月 31 日账面余额 | 2018 年 12 月 31 日账面余额 | 2017 年 12 月 31 日账面余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 华卷教育 | | | | 123,642.47 |

## 十一、或有事项

1、田英章诉讼相关案件

（1）2018 年 9 月 27 日，田英章与本公司因著作权许可使用合同纠纷而将本公司起诉至成都市中级人民法院。田英章作为原告请求法院判令本公司向原告支付稿费、违约金和逾期付款利息等合计 12,754,526.00 元赔偿款。2019 年 12 月 3 日，成都市中级人民法院作出一审判决，驳回原告田英章的全部诉讼请求。2019 年 12 月 30 日，因不服法院判决，田英章已向四川省高级人民法院提起了上诉。本公司根据律师意见并结合本案的实际情况谨慎判断后已预计负债 200.00 万元。2020 年 7 月 21 日，四川省高级人民法院对该案作出终审判决书（（2020）川知民终 206 号），判决驳回田英章上诉，维持原判。截至本报告日，本公司已根据终审判决书转回前述预计负债 200 万元，相应调增 2020 年 1-6 月营业外收入 200 万元。

（2）2020 年 3 月 26 日，田英章向河北省衡水市中级人民法院（以下简称衡水中院）提交《民事起诉状》，起诉衡水市新华书店有限责任公司（被告一）、衡水市新华书店有限责任公司景县分公司（被告二）、上海交通大学出版社有限公司（被告三）及本公司（被告四）销售的字帖图书侵犯其著作权。2020 年 6 月 12 日，田英章向衡水中院申请撤诉，衡水中院于 2020 年 6 月 15 日裁定准许田英章撤诉。

2020 年 6 月 10 日，田英章再次向衡水中院提交《民事起诉状》，起诉衡水市桃城区育才书店（被告一）、上海交通大学出版社有限公司（被告二）及本公司（被告三）销售的字帖图书侵犯其著作权。截至本报告日，本案尚未开庭审理。衡水中院于 2020 年 6 月 15 日受理该案((2020)冀 11 知民初 38 号)，截至本报告日，该案尚未开庭审理。

（3）于 2020 年 4 月 23 日，公司向四川省自由贸易试验区人民法院提交《民事起诉状》，起诉请求确认公司基于与田英章签订的《关于<合作协议书>补充说明》约定的范字作品的著作权归属于公司。四川省自由贸易试验区人民法院已于 2020 年 4 月 27 日受理该案，并定于 2020 年 10 月 10 日开庭审理。

（4）于 2020 年 5 月 12 日，公司向成都市中级人民法院提交《民事起诉状》，诉四川天朗英华文化传播有限公司、国家开放大学出版社有限公司、田英章著作权权属、侵权纠纷。成都市中级人民法院已于 2020 年 5 月 13 日受理该案，截至本报告日，该案尚未开庭审理。

2、除上述事项外,截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、 承诺事项

1、于 2020 年 3 月 30 日，本公司与成都市汽车运输（集团）公司第九分公司签订了《仓储服务合同》，租赁位于成都市青白江区清泉大道 1100 号 1 号、3 号库房（租赁面积 16,000 平方米），租赁期 2021 年 7 月 1 日至 2028 年 6 月 30 日。根据租赁合同约定，本公司自开始使用该租赁库房开始，第一年租用租金约 422.4 万元，第二至三年租金上涨幅度为上年度租金的 5%，之后每年租金上涨幅度为上年度租金的 10%。

2、除存在上述重大承诺事项外，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、 其他重要事项

1. 债务重组

本集团报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

2. 资产置换

本集团报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

3. 年金计划

本集团报告期内无年金计划。

4. 终止经营

| 项目 | 2020 年 1-6 月发生额 | 2019 年度发生额 | 2018 年度发生额 | 2017 年度发生额 |
|---|---|---|---|---|
| 1. 终止经营收入 | | | | 729,373.65 |
| 减：终止成本及经营费用 | | | | 3,136,126.93 |
| 2. 来自已终止经营业务的利润总额 | | | | -2,406,753.28 |
| 减：终止经营所得税费用 | | | | |
| 3. 终止经营净利润 | | | | -2,419,674.23 |
| 其中：归属于母公司的终止经营净利润 | | | | -1,919,987.81 |
| 加：处置业务的净收益（税后） | | | | 294,025.04 |
| 其中：处置损益总额 | | | | 345,911.81 |
| 减:所得税费用（或收益） | | | | 51,886.77 |
| 4. 来自已终止经营业务的净利润总计 | | | | -2,125,649.19 |
| 其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计 | | | | -1,625,962.77 |
| 5. 终止经营的现金流量净额 | | | | 3,017,153.91 |
| 其中：经营活动现金流量净额 | | | | -1,578,688.48 |

| 项目 | 2020 年 1-6 月发生额 | 2019 年度发生额 | 2018 年度发生额 | 2017 年度发生额 |
|---|---|---|---|---|
| 投资活动现金流量净额 | | | | -404,157.61 |
| 筹资活动现金流量净额 | | | | 5,000,000.00 |

5. 其他重要事项

本集团报告期内无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类

| 类别 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 407,523.50 | 2.51 | 353,290.25 | 86.69 | 54,233.25 |
| 按组合计提坏账准备 | 15,835,329.33 | 97.49 | 390,561.04 | 2.47 | 15,444,768.29 |
| 其中：账龄组合 | 12,616,434.86 | 77.67 | 390,561.04 | 3.10 | 12,225,873.82 |
| 低风险组合 | 3,218,894.47 | 19.82 | | | 3,218,894.47 |
| **合计** | **16,242,852.83** | **100.00** | **743,851.29** | **4.58** | **15,499,001.54** |

（续上表）

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 427,514.39 | 2.61 | 237,802.95 | 55.62 | 189,711.44 |
| 按组合计提坏账准备 | 15,944,222.27 | 97.39 | 406,842.59 | 2.55 | 15,537,379.68 |
| 其中：账龄组合 | 13,312,908.50 | 81.32 | 406,842.59 | 3.06 | 12,906,065.91 |
| 低风险组合 | 2,631,313.77 | 16.07 | | | 2,631,313.77 |
| **合计** | **16,371,736.66** | **100.00** | **644,645.54** | **3.94** | **15,727,091.12** |

（续上表）

| 类别 | 2019 年 1 月 1 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 991,629.78 | 6.72 | 561,629.78 | 56.64 | 430,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 13,770,555.24 | 93.28 | 371,067.96 | 2.69 | 13,399,487.28 |
| 其中：账龄组合 | 11,896,892.79 | 80.59 | 371,067.96 | 3.12 | 11,525,824.83 |
| 低风险组合 | 1,873,662.45 | 12.69 | | | 1,873,662.45 |
| 合计 | 14,762,185.02 | 100.00 | 932,697.74 | 6.32 | 13,829,487.28 |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 13,770,555.24 | 93.28 | 371,067.96 | 2.69 | 13,399,487.28 |
| 其中：账龄组合 | 11,896,892.79 | 80.59 | 371,067.96 | 3.12 | 11,525,824.83 |
| 交易对象组合 | 1,873,662.45 | 12.69 | | | 1,873,662.45 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 991,629.78 | 6.72 | 561,629.78 | 56.64 | 430,000.00 |
| 合计 | 14,762,185.02 | 100.00 | 932,697.74 | 6.32 | 13,829,487.28 |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 11,739,002.62 | 97.30 | 338,636.98 | 2.88 | 11,400,365.64 |
| 其中：账龄组合 | 10,808,195.86 | 89.58 | 338,636.98 | 3.13 | 10,469,558.88 |
| 交易对象组合 | 930,806.76 | 7.72 | | | 930,806.76 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 325,799.90 | 2.7 | 325,799.90 | 100.00 | |
| 合计 | 12,064,802.52 | 100.00 | 664,436.88 | 5.51 | 11,400,365.64 |

1）按单项计提坏账准备的应收账款

| 公司名称 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 南京桃李园音乐文化有限公司 | 11,789.45 | 11,789.45 | 100 | 清退客户，回款风险高 |
| 广东启胜图书有限公司 | 50,585.75 | 5,585.75 | 11.04 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 广州翔宇文化传播有限公司 | 194,117.99 | 194,117.99 | 100 | 清退客户，回款风险高 |
| 遵义达斯特书社 | 12,233.25 | 3,000.00 | 24.52 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 济南艺文书店 | 47,696.50 | 47,696.50 | 100 | 清退客户，回款风险高 |
| 石家庄永喆商贸有限公司 | 63,038.41 | 63,038.41 | 100 | 清退客户，回款风险高 |
| 辽宁科恩传媒集团有限公司 | 28,062.15 | 28,062.15 | 100 | 清退客户，回款风险高 |
| 合计 | 407,523.50 | 353,290.25 | — | — |

（续上表）

| 公司名称 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 河南省新华书店发行集团有限公司 | 672.30 | 672.30 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 南京桃李园音乐文化有限公司 | 35,481.45 | 23,692.00 | 66.77 | 清退客户，回款风险高 |
| 广东启胜图书有限公司 | 50,585.75 | 5,585.75 | 11.04 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 广州翔宇文化传播有限公司 | 214,117.99 | 94,117.99 | 43.96 | 清退客户，回款风险高 |
| 遵义达斯特书社 | 15,921.99 | 3,000.00 | 18.84 | 清退客户，部分应收金额存在回款风险 |
| 济南艺文书店 | 47,696.50 | 47,696.50 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 石家庄永喆商贸有限公司 | 63,038.41 | 63,038.41 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 合计 | 427,514.39 | 237,802.95 | — | — |

（续上表）

| 公司名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 浙江星燎原文化发展有限公司 | 117,690.59 | 117,690.59 | 100.00 | 逾期未回款，民事判决后仍未能收回 |
| 陕西文乐图书发行有限公司 | 58,656.57 | 58,656.57 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 南京大竹网络服务有限公司 | 11,507.58 | 11,507.58 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |

| 公司名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 英特嘉华（北京）电子商务有限公司 | 106,279.76 | 106,279.76 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 京东直营店铺结算差异 | 13,233.56 | 13,233.56 | 100.00 | 关闭店铺，回款风险高 |
| 广州翔宇文化传播有限公司 | 273,957.70 | 73,957.70 | 27.00 | 公司通过律师函进行追款，部分款项回款风险较高 |
| 漳州市芗城区博文图书文化有限公司 | 32.00 | 32.00 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 北京国宏金轩文化有限公司 | 143,001.40 | 143,001.40 | 100.00 | 逾期未回款，公司通过法律途径追款，回款风险高 |
| 河南省新华书店发行集团有限公司 | 672.30 | 672.30 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 新华文轩商业连锁（北京）有限公司 | 266,598.32 | 36,598.32 | 13.73 | 清退客户，部分款项回款风险较高 |
| **合计** | **991,629.78** | **561,629.78** | | |

（续上表）

| 公司名称 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 南京大竹网络服务有限公司 | 11,507.58 | 11,507.58 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 南京东林图书有限公司 | 21,118.35 | 21,118.35 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 浙江星燎原文化发展有限公司 | 117,690.59 | 117,690.59 | 100.00 | 逾期未回款，民事判决后仍未能收回 |
| 宁夏森林木图书有限公司 | 5,826.32 | 5,826.32 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 陕西文乐图书发行有限公司 | 58,656.57 | 58,656.57 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 英特嘉华（北京）电子商务有限公司 | 110,137.28 | 110,137.28 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| 河南跨越书业有限公司 | 863.21 | 863.21 | 100.00 | 清退客户，回款风险高 |
| **合计** | **325,799.90** | **325,799.90** | | |

2）按账龄组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 12,449,206.14 | 373,476.18 | 3.00 |
| 1-2 年 | 163,608.82 | 16,360.88 | 10.00 |

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 2-3 年 | 3,619.90 | 723.98 | 20.00 |
| 合计 | 12,616,434.86 | 390,561.04 | |

（续上表）

| 账龄 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 13,211,574.96 | 396,347.25 | 3.00 |
| 1-2 年 | 97,713.64 | 9,771.36 | 10.00 |
| 2-3 年 | 3,619.90 | 723.98 | 20.00 |
| 合计 | 13,312,908.50 | 406,842.59 | |

（续上表）

| 账龄 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 11,695,538.79 | 350,866.16 | 3.00 |
| 1-2 年 | 200,690.00 | 20,069.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 664.00 | 132.80 | 20.00 |
| 合计 | 11,896,892.79 | 371,067.96 | |

（续上表）

| 账龄 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 10,602,608.63 | 318,078.26 | 3.00 |
| 1-2 年 | 205,587.23 | 20,558.72 | 10.00 |
| 合计 | 10,808,195.86 | 338,636.98 | |

3）按低风险组合(交易对象组合)计提应收账款坏账准备

| 单位名称 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提原因 |
| 电商公司 | 3,217,767.42 | | | 合并范围内关联方，无回收风险 |
| 字绘文创 | 1,127.05 | | | 合并范围内关联方，无回收风险 |
| 合计 | 3,218,894.47 | | | |

（续上表）

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提原因 |
| 电商公司 | 2,631,313.77 | | | 合并范围内关联方，无回收风险 |
| 合计 | **2,631,313.77** | | | |

（续上表）

| 单位名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提原因 |
| 电商公司 | 1,873,662.45 | | | 合并范围内关联方，无回收风险 |
| 合计 | **1,873,662.45** | | | |

（续上表）

| 单位名称 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提原因 |
| 电商公司 | 930,806.76 | | | 合并范围内关联方，无回收风险 |
| 合计 | **930,806.76** | | | |

（2）应收账款按账龄列示

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 15,786,259.51 | 16,053,204.77 | 14,140,361.14 | 11,655,060.25 |
| 1-2 年 | 452,973.42 | 313,849.54 | 444,812.72 | 409,742.27 |
| 2-3 年 | 3,619.90 | 4,682.35 | 177,011.16 | |
| 合计 | **16,242,852.83** | **16,371,736.66** | **14,762,185.02** | **12,064,802.52** |

（3）本年应收账款坏账准备情况

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 237,802.95 | 128,062.15 | 11,902.55 | 672.30 | 353,290.25 |
| 组合计提 | 406,842.59 | -5,181.55 | | 11,100.00 | 390,561.04 |
| 合计 | **644,645.54** | **122,880.60** | **11,902.55** | **11,772.30** | **743,851.29** |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 561,629.78 | 164,863.34 | | 488,690.17 | 237,802.95 |
| 组合计提 | 371,067.96 | 106,724.57 | | 70,949.94 | 406,842.59 |
| **合计** | **932,697.74** | **271,587.91** | | **559,640.11** | **644,645.54** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 325,799.90 | 267,495.28 | 9,683.84 | 21,981.56 | 561,629.78 |
| 组合计提 | 338,636.98 | 67,843.84 | | 35,412.86 | 371,067.96 |
| **合计** | **664,436.88** | **335,339.12** | **9,683.84** | **57,394.42** | **932,697.74** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年变动金额 | | | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | | 325,799.90 | | | 325,799.90 |
| 组合计提 | 253,349.41 | 106,460.48 | | 21,172.91 | 338,636.98 |
| **合计** | **253,349.41** | **432,260.38** | | **21,172.91** | **664,436.88** |

（4）实际核销的应收账款

| 项目 | 2020 年 1-6 月核销金额 | 2019 年度核销金额 | 2018 年度核销金额 | 2017 年度核销金额 |
|---|---|---|---|---|
| 清退客户应收账款核销 | 1,332.30 | 559,640.11 | 57,394.42 | 21,172.91 |
| 其他不能收回款项核销 | 10,440.00 | | | |
| **合计** | **11,772.30** | **559,640.11** | **57,394.42** | **21,172.91** |

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2020 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额 2,072,239.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.76 %，相应计提的坏账准备汇总金额 62,167.20 元。

按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 4,629,251.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 28.28 %，相应计提的坏账准备汇总金额 59,938.12 元。

按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 2,182,581.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 14.78%，相应计提的坏账准备汇总金额 65,477.44 元。

按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 2,286,756.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.95%，相应计提的坏账准备汇总金额 40,678.51 元。

2、其他应收款

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 其他应收款 | 516,359.41 | 702,792.84 | 103,503.85 | 234,161.93 |
| **合计** | 516,359.41 | **702,792.84** | **103,503.85** | **234,161.93** |

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日账面余额 | 2019 年 12 月 31 日账面余额 | 2018 年 12 月 31 日账面余额 | 2017 年 12 月 31 日账面余额 |
|---|---|---|---|---|
| 保证金及押金 | 200,563.80 | 100,563.80 | 40,050.00 | 81,197.60 |
| 往来款及其他 | 376,140.15 | 652,394.53 | 108,724.52 | 194,947.56 |
| **合计** | **576,703.95** | **752,958.33** | **148,774.52** | **276,145.16** |

（2）其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 40,042.89 | | 10,122.60 | 50,165.49 |
| 2019 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |

| 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) | |
| 本年计提 | 10,179.05 | | | 10,179.05 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2020 年 6 月 30 日余额 | 50,221.94 | | 10,122.60 | 60,344.54 |

（续上表）

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2019 年 1 月 1 日余额 | 35,148.07 | | 10,122.60 | 45,270.67 |
| 2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 4,894.82 | | | 4,894.82 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 40,042.89 | | 10,122.60 | 50,165.49 |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 138,651.92 | 93.20 | 35,148.07 | 25.35 | 103,503.85 |

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 其中：账龄组合 | 138,651.92 | 93.20 | 35,148.07 | 25.35 | 103,503.85 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 10,122.60 | 6.80 | 10,122.60 | 100.00 | |
| **合计** | **148,774.52** | **100.00** | **45,270.67** | **30.43** | **103,503.85** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 266,022.56 | 96.33 | 31,860.63 | 11.98 | 234,161.93 |
| 其中：账龄组合 | 160,511.65 | 58.13 | 31,860.63 | 19.85 | 128,651.02 |
| 交易对象组合 | 105,510.91 | 38.20 | | | 105,510.91 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 10,122.60 | 3.67 | 10,122.60 | 100.00 | |
| **合计** | **276,145.16** | **100.00** | **41,983.23** | **15.20** | **234,161.93** |

（3）其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 464,017.50 | 710,785.68 | 96,601.87 | 189,548.56 |
| 1-2 年 | 70,513.80 | | 2,000.00 | 50,122.60 |
| 2-3 年 | | 2,000.00 | 20,122.65 | 6,390.00 |
| 3-4 年 | 2,000.05 | 10,122.65 | | 25.00 |
| 4-5 年 | 10,122.60 | | | 30,050.00 |
| 5 年以上 | 30,050.00 | 30,050.00 | 30,050.00 | 9.00 |
| **合计** | **576,703.95** | **752,958.33** | **148,774.52** | **276,145.16** |

（4）其他应收款坏账准备情况

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 10,122.60 | | | | 10,122.60 |

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 组合计提 | 40,042.89 | 10,179.05 | | | 50,221.94 |
| **合计** | **50,165.49** | **10,179.05** | | | **60,344.54** |

（续上表）

| 类别 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 10,122.60 | | | | 10,122.60 |
| 组合计提 | 35,148.07 | 4,894.82 | | | 40,042.89 |
| **合计** | **45,270.67** | **4,894.82** | | | **50,165.49** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年变动金额 | | | 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | 10,122.60 | | | | 10,122.60 |
| 组合计提 | 31,860.63 | 3,287.44 | | | 35,148.07 |
| **合计** | **41,983.23** | **3,287.44** | | | **45,270.67** |

（续上表）

| 类别 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年变动金额 | | | 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提 | | 10,122.60 | | | 10,122.60 |
| 组合计提 | 24,547.29 | 7,313.34 | | | 31,860.63 |
| **合计** | **24,547.29** | **17,435.94** | | | **41,983.23** |

（5）报告期内实际核销的其他应收款

本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收“三代”税款手续费返还款 | 其他 | 208,067.00 | 1 年以内 | 36.08 | 6242.01 |
| 成都市汽车运输（集团）公司第九分公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 17.34 | 3,000.00 |

| 单位名称 | 款项性质 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成都市智申物业管理有限公司 | 保证金 | 70,513.80 | 1-2 年 | 12.23 | 7,051.38 |
| 电商公司 | 其他 | 60,000.00 | 1 年以内 | 10.4 | |
| 四川兰德高科技有限公司 | 保证金 | 30,000.00 | 5 年以上 | 5.2 | 30,000.00 |
| **合计** | | **468,580.80** | | **81.25** | **46,293.39** |

（续上表）

| 单位名称 | 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 电商公司 | 保证金及其他 | 391,023.66 | 1 年以内 | 51.93 | |
| 应收“三代”税款手续费返还款 | 其他收益款 | 208,067.00 | 1 年以内 | 27.63 | 6,242.01 |
| 成都市智申物业管理有限公司 | 保证金及其他 | 70,513.80 | 1 年以内 | 9.36 | 2,115.41 |
| 四川兰德高科技有限公司 | 保证金 | 30,000.00 | 5 年以上 | 3.98 | 30,000.00 |
| 四川华臣铝业有限公司 | 保证金 | 10,122.60 | 3-4 年 | 1.34 | 10,122.60 |
| **合计** | | **709,727.06** | | **94.24** | **48,480.02** |

（续上表）

| 单位名称 | 款项性质 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 四川兰德高科技有限公司 | 押金 | 30,000.00 | 5 年以上 | 20.16 | 30,000.00 |
| 应收三代手续费返还 | 往来款 | 17,440.98 | 1 年以内 | 11.72 | 523.23 |
| 四川华臣铝业有限公司 | 往来款 | 10,122.60 | 2-3 年 | 6.80 | 10,122.60 |
| 南京凤凰新华书店有限责任公司 | 保证金 | 10,000.00 | 2-3 年 | 6.72 | 2,000.00 |
| 刘建波 | 备用金 | 5,736.00 | 1 年以内 | 3.86 | 172.08 |
| **合计** | | **73,299.58** | | **49.26** | **42,817.91** |

（续上表）

| 单位名称 | 款项性质 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%） | 坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 电商公司 | 关联方往来款 | 105,510.91 | 1 年以内 | 38.21 | |
| 李岩 | 垫付员工医疗费 | 46,153.10 | 1 年以内 | 16.71 | 1,384.59 |
| 北京京东世纪贸易有限公司 | 保证金及押金 | 30,000.00 | 1-2 年 | 10.86 | 3,000.00 |
| 四川兰德高科技有限公司 | 保证金及押金 | 30,000.00 | 4-5 年 | 10.86 | 24,000.00 |
| 李云翔 | 备用金 | 18,636.50 | 1 年以内 | 6.75 | 559.1 |
| **合计** | | **230,300.51** | | **83.39** | **28,943.69** |

### 3、长期股权投资

(1)长期股权投资分类

| 项目 | 2020 年 6 月 30 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 6,000,000.00 | | 6,000,000.00 |
| **合计** | 6,000,000.00 | | **6,000,000.00** |

（续上表）

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 6,000,000.00 | | 6,000,000.00 |
| **合计** | 6,000,000.00 | | **6,000,000.00** |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 5,000,000.00 | | 5,000,000.00 |
| **合计** | **5,000,000.00** | | **5,000,000.00** |

（续上表）

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 |

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合计 | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 |

(2)对子公司投资

| 被投资单位 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 6 月 30 日余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备 2020 年 6 月 30 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 电商公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 字绘文创 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 6,000,000.00 | | | 6,000,000.00 | | |

（续上表）

| 被投资单位 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备 2019 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 电商公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 字绘文创 | | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | 6,000,000.00 | | |

（续上表）

| 被投资单位 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备 2018 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 电商公司 | 2,000,000.00 | 3,000,000.00 | | 5,000,000.00 | | |
| 合计 | 2,000,000.00 | 3,000,000.00 | | 5,000,000.00 | | |

（续上表）

| 被投资单位 | 2017 年 1 月 1 日余额 | 本年增加 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备 2017 年 12 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 电商公司 | 150,000.00 | 1,850,000.00 | | 2,000,000.00 | | |
| 华卷教育 | | 4,200,000.00 | 4,200,000.00 | | | |
| 合计 | 150,000.00 | 6,050,000.00 | 4,200,000.00 | 2,000,000.00 | | |

4、营业收入、营业成本

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | | 2019 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 82,582,331.27 | 30,791,064.20 | 221,663,963.51 | 79,334,545.45 |
| 其他业务 | 86,457.20 | 79,203.48 | 315,672.59 | 278,270.30 |
| 合计 | 82,668,788.47 | 30,870,267.68 | 221,979,636.10 | 79,612,815.75 |

（续上表）

| 项目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 189,821,771.07 | 71,437,958.05 | 154,249,868.33 | 57,448,886.60 |
| 其他业务 | 499,617.79 | 669,918.71 | 238,663.74 | 144,045.94 |
| 合计 | 190,321,388.86 | 72,107,876.76 | 154,488,532.07 | 57,592,932.54 |

5、投资收益

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 购买短期理财产品收益 | | | 660,624.91 | 258,774.64 |
| 处置子公司产生的投资收益 | | | | -1,574,076.00 |
| 合计 | | | 660,624.91 | -1,315,301.36 |

## 十六、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 8 月 10 日由本公司董事会批准报出。

## 财务报表补充资料

### （一）非经常性损益、净资产收益率及每股收益

1. 非经常性损益明细表

（1）按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团 2017-2019 年度非经常性损益如下：

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 1、非流动资产处置损益 | | 1,934.75 | 63,050.00 | 345,911.81 |
| 2、越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免 | | | | |
| 3、计入当期损益的政府补助 | 48,444.31 | 275,919.71 | 818,985.38 | 43,601.50 |
| 4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | | | |
| 5、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 | | | | |
| 6、非货币性资产交换损益 | | | | |
| 7、委托他人投资或管理资产的损益 | | | | |
| 8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | | | |
| 9、债务重组损益 | | | | |
| 10、企业重组费用 | | | | |
| 11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | | | |
| 12、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 | | | | |
| 13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | | | |
| 14、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 | | 2,200.00 | 660,624.91 | 258,774.64 |

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 11,902.55 | 13,233.56 | 9,683.84 | |
| 16、对外委托贷款取得的损益 | | | | |
| 17、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 | | | | |
| 18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | | | |
| 19、受托经营取得的托管费收入 | | | | |
| 20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,040,429.62 | 40,926.35 | -1,574,938.66 | -360,730.00 |
| 21、其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 17,458.84 | 198,703.75 | 15,430.92 | 7,055.04 |
| 小计 | 2,118,235.32 | 532,918.12 | -7,163.61 | 294,612.99 |
| 减：所得税影响额 | 317,295.26 | 65,803.56 | -1,126.39 | 46,129.79 |
| **非经常性净损益合计** | **1,800,940.06** | **467,114.56** | **-6,037.22** | **248,483.20** |
| 其中：归属于母公司股东非经常性净损益 | **1,800,940.06** | 467,114.56 | -6,037.22 | 250,550.55 |

注 1：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系应收“三代”税款手续费返还款。

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，公司 2017-2019 年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

| 报告期利润 | 报告期 | 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 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 2020 年 1-6 月 | 9.46% | 0.3579 | 0.3579 |
| | 2019 年度 | 37.47% | 1.2425 | 1.2425 |
| | 2018 年度 | 41.84% | 1.0150 | 1.0150 |
| | 2017 年度 | 42.82% | 0.7398 | 0.7398 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 2020 年 1-6 月 | 8.54% | 0.3230 | 0.3230 |
| | 2019 年度 | 37.20% | 1.2335 | 1.2335 |
| | 2018 年度 | 41.84% | 1.0151 | 1.0151 |

| 报告期利润 | 报告期 | 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 |
| | 2017年度 | 42.54% | 0.7350 | 0.7350 |

（二）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1、2020年6月30日比2019年12月31日

| 报表项目 | 2020-6-30（或2020年1-6月） | 2019-12-31（或2019年1-6月） | 增减额 | 增减率（%） | 主要变动原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 货币资金 | 64,476,832.21 | 104,327,445.66 | -39,850,613.45 | -38.20 | 主要系本期派发现金股利减少货币资金 |
| 投资性房地产 | 3,341,535.29 | | 3,341,535.29 | | 系本期对已签出租合同的原办公楼自固定资产转入 |
| 应付职工薪酬 | 4,166,543.33 | 9,452,557.15 | -5,286,013.82 | -55.92 | 主要系上年末应付年终奖为全年累计计提金额 |
| 应交税费 | 1,252,577.64 | 3,889,871.26 | -2,637,293.62 | -67.80 | 主要系本期末计提应交所得税费减少 |
| 其他流动负债 | 7,386,575.22 | 12,583,841.67 | -5,197,266.45 | -41.30 | 主要系兑现上年计提销售返利及本期计提减少所致 |

2、2019年度比2018年度

| 报表项目 | 2019-12-31（或2019年度） | 2018-12-31（或2018年度） | 增减额 | 增减率（%） | 主要变动原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 存货 | 55,148,931.77 | 41,015,538.42 | 14,133,393.35 | 34.46 | 库存备货及发出商品尚未结算增加 |
| 其他流动资产 | 3,414,286.88 | 619,409.34 | 2,794,877.54 | 451.22 | 主要系增值税留抵税额增加 |
| 固定资产 | 69,395,938.41 | 11,414,789.41 | 57,981,149.00 | 507.95 | 本期购置办公楼层及家具验收转固 |
| 长期待摊费用 | 5,958,422.34 | 100,724.59 | 5,857,697.75 | 5,815.56 | 新办公楼层装修费增加 |
| 递延所得税资产 | 3,950,131.59 | 2,929,709.15 | 1,020,422.44 | 34.83 | 主要系预计应付返利金额增加 |
| 其他非流动资产 | 628,500.00 | 11,517,070.00 | -10,888,570.00 | -94.54 | 上期预付购置办公楼层及车位定金在本期因资产验收已结算 |
| 应付账款 | 23,465,821.39 | 15,204,897.50 | 8,260,923.89 | 54.33 | 主要系采购字帖图书未结算款增加 |
| 应交税费 | 3,889,871.26 | 6,327,399.69 | -2,437,528.43 | -38.52 | 本期按季申报预缴所得税费 |
| 其他应付款 | 5,555,481.45 | 2,344,657.05 | 3,210,824.40 | 136.94 | 主要系收到客户保证金、计提运费及应付广告代言费增加 |
| 其他流动负债 | 12,583,841.67 | 7,367,611.00 | 5,216,230.67 | 70.80 | 收入增加应计返利增加 |
| 营业外支出 | 37,970.43 | 2,059,227.27 | -2,021,256.84 | -98.16 | 上期因作者著作权许可使用合同纠纷案预计赔偿款 |

3、2018 年度比 2017 年度

| 报表项目 | 2018-12-31（或 2018 年度） | 2017-12-31（或 2017 年度） | 增减额 | 增减率（%） | 主要变动原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 货币资金 | 96,581,604.30 | 48,830,114.35 | 47,751,489.95 | 97.79 | 收入增加，收到销售货款增加 |
| 其他流动资产 | 619,409.34 | 20,677,754.77 | -20,058,345.43 | -97.00 | 理财产品到期赎回 |
| 应付账款 | 15,204,897.50 | 11,679,332.95 | 3,525,564.55 | 30.19 | 主要系采购字帖图书未结算款增加 |
| 应交税费 | 6,327,399.69 | 3,374,004.02 | 2,953,395.67 | 87.53 | 主要系 2018 年度末暂未预缴 3-4 季度企业所得税费 |
| 其他应付款 | 2,344,657.05 | 1,372,809.50 | 971,847.55 | 70.79 | 主要系计提运费及收到客户保证金增加 |
| 股本 | 51,600,000.00 | 21,500,000.00 | 30,100,000.00 | 140.00 | 资本公积转股增加 |
| 资本公积 | 18,483,100.61 | 48,083,100.61 | -29,600,000.00 | -61.56 | 主要系资本公积转股减少 |
| 销售费用 | 33,989,457.63 | 26,511,723.30 | 7,477,734.33 | 28.21 | 主要系职工薪酬以及与业务相关物流费、宣传推广费等增加 |
| 营业外支出 | 2,059,227.27 | 447,426.41 | 1,611,800.86 | 360.24 | 因作者著作权许可使用合同纠纷案预计赔偿款 |

四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

二〇二〇年八月十日

统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副 本)(3-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，谭小青，张克，叶韶勋，顾仁荣

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月02日

合伙期限　2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2020 年 07 月 15 日

证书序号 0000186

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　二

年　月　日

中华人民共和国财政部制

3-2-1-122

证书序号：000380

# 会计师事务所
# 证券、期货相关业务许可证

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶韶勋

证书号：16　　发证时间：二〇二一九年十　月十五日

证书有效期至：二〇二一年十月　十五日

3-2-1-123



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2000年 8月 31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2000年 9月 6日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2002年 12月 9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2002年 12月 16日

11



2007年合格专用章 (四川)

证书编号：510501641722
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇〇年 六月 一日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检测合格 BICPA 2010

2002年 2月 6日

5



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 8月 7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 8月 11日

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检测合格 BICPA 2013

北京注册会计师协会 2008年 3月 20日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检测合格 BICPA 2014

2015.3.31 合格专用章 (四川)

2009年 3月 30日

9



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1967年10月22日
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 510622671022771

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师



年度检验登记 2014.3.31
Annual Renewal Registration

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

合格专用章 (四川)

2014 年 4 月 1 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration 2015.3.31

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

2015.3.31
合格专用章 (四川)

2016 年 3 月 31 日

9

年度检验登记
Annual Renewal Registrati

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009 年 3 月 18 日

6

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2010 年 3 月 8 日

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

合格专用章 (四川)

2010 年 4 月 8 日

7

3-2-1-125

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 12 月 20 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 12 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 12 月 28 日



姓名 Full name 唐松柏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-7-15
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所成都分所
身份证号码 Identity card No. 510722198007152811X

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS