

公司代码：603533

公司简称：掌阅科技



掌阅科技股份有限公司 2022 年半年度报告

2022 年 8 月

重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 本半年度报告未经审计。

四、 公司负责人成湘均、主管会计工作负责人张维聪及会计机构负责人（会计主管人员）朱丹声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

公司2022年半年度不进行利润分配和资本公积转增股本。

六、 前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、 是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、 重大风险提示

详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“五、其他披露事项”之“(一)可能面对的风险”的相关内容。

十一、 其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	15
第五节	环境与社会责任.....	16
第六节	重要事项.....	18
第七节	股份变动及股东情况.....	24
第八节	优先股相关情况.....	26
第九节	债券相关情况.....	26
第十节	财务报告.....	26

备查文件目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	报告期内在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》以及在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件及公告原文

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
掌阅科技、公司	指	掌阅科技股份有限公司
掌阅文化	指	天津掌阅文化传播有限公司
香港掌阅	指	香港掌阅科技有限公司
深圳动漫	指	深圳掌阅动漫科技有限公司
掌阅互娱	指	霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司
天津奇城	指	天津奇城文化传播有限公司
翻书科技	指	北京翻书科技有限公司
得间科技	指	北京得间科技有限公司
长沙新阅	指	长沙新阅文化传媒有限公司
字节跳动	指	抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）及其关联方
江苏奇看	指	江苏奇看科技有限公司
江苏快看	指	江苏快看科技有限公司
海南立看	指	海南立看科技有限公司
海南翻书科技	指	海南翻书科技有限公司
海南翻书文化	指	海南翻书文化有限公司
海南新阅	指	海南新阅科技有限公司
海南一读	指	海南一读科技有限公司
香港万卷	指	香港万卷国际出版集团有限公司
海南掌阅	指	海南掌阅科技有限公司
杭州掌阅动漫	指	杭州掌阅动漫有限公司
西安阅闲	指	西安阅闲文化传媒有限公司
成都广阅	指	成都广阅文化传播有限公司
北京智学	指	北京掌阅智学科技有限公司
山东优阅	指	山东优阅科技有限公司
香港简单阅读	指	香港简单阅读科技有限公司

北京轻墨	指	北京轻墨科技有限公司
北京海读	指	北京海读科技有限公司
韩国掌阅	指	韩国掌阅科技有限公司
香港悦读	指	香港悦读科技有限公司
香港传奇	指	香港传奇科技有限公司
香港快读	指	香港快读科技有限公司
香港青墨	指	香港青墨科技有限公司
香港新陌	指	香港新陌科技有限公司
香港轻阅	指	香港轻阅科技有限公司
持股 5% 以上的股东	指	持有掌阅科技股份有限公司 5% 以上股份的股东
数字阅读	指	阅读的数字化，主要有两层含义：一是阅读对象的数字化，也就是阅读的内容是以数字化的方式呈现的，如电子书、网络小说、电子地图、数码照片、博客、网页等等；二是阅读方式的数字化，就是阅读的载体、终端不是平面的纸张，而是带屏幕显示的电子仪器，如 PC 电脑、PDA、MP3、MP4、笔记本电脑、手机、阅读器等。与传统的纸质出版物相比，数字化电子出版物具有存储量大、检索便捷、便于保存、成本低廉等优点。
数字内容	指	以数字形式存在的文本、图象、声音等内容，可以存储在如光盘、硬盘等数字载体上，并通过网络等手段传播。
IP	指	Intellectual Property，知识产权。
技术栈	指	将多种技术互相组合在一起，作为一个有机的整体来实现某种目的或功能。
APM	指	Application Performance Management，应用性能管理，主要指对企业的业务应用进行监测、优化，提高企业应用的可靠性和质量，保证用户得到良好的服务，降低 IT 总拥有成本。
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	掌阅科技股份有限公司
公司的中文简称	掌阅科技
公司的外文名称	IReader Technology Co.,Ltd.

公司的外文名称缩写	IReader Technology
公司的法定代表人	成湘均

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈永倬	孙娟霞
联系地址	中国北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层 2029E	中国北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层 2029E
电话	(8610) 59236288	(8610) 59236288
传真	(8610) 59231388-802	(8610) 59231388-802
电子信箱	ir@zhangyue.com	ir@zhangyue.com

三、 基本情况变更简介

公司注册地址	北京市朝阳区东三环中路39号建外SOHO23号楼（南办公楼）20层2307
公司办公地址	北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层2029E
公司办公地址的邮政编码	100024
公司网址	http://www.zhangyue.com
电子信箱	ir@zhangyue.com

四、 信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报、上海证券报、证券时报
登载半年度报告的网站地址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层2029E

五、 公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	掌阅科技	603533	不适用

六、 其他有关资料

适用 不适用

七、 公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	1,185,290,311.74	1,094,323,030.77	8.31
归属于上市公司股东的净利润	39,716,109.41	133,813,325.46	-70.32
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	32,994,020.50	132,061,408.93	-75.02
经营活动产生的现金流量净额	50,028,097.77	121,191,590.20	-58.72
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	2,559,222,724.57	2,536,519,773.22	0.90
总资产	3,470,757,057.33	3,452,833,458.53	0.52

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.09	0.31	-70.97
稀释每股收益(元/股)	0.09	0.31	-70.97
扣除非经常性损益后的基本每股收 益(元/股)	0.08	0.31	-74.19
加权平均净资产收益率(%)	1.55	6.10	减少4.55个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净 资产收益率(%)	1.29	6.02	减少4.73个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

1、本报告期归属于上市公司股东的净利润下降，主要系本期销售费用、管理费用及研发费用大幅上涨所致，其原因是公司加大营销推广力度，持续推进组织建设和技术基建。

2、本报告期基本每股收益降低，主要系本期归属于上市公司股东的净利润下降所致。

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	1,152,309.88	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或	6,575,491.05	

定量持续享受的政府补助除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-170,772.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	555,307.75	
减：所得税影响额	1,338,952.72	
少数股东权益影响额（税后）	51,294.72	
合计	6,722,088.91	

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）公司主营业务

公司主营业务为互联网数字阅读平台服务、版权产品等。互联网数字阅读平台服务中，公司以出版社、版权机构、文学网站、作家为正版图书数字内容来源，对数字图书内容进行编辑制作和聚合管理，利用“掌阅”、“得间”等数字阅读平台面向互联网用户发行数字阅读产品，通过用户充值付费或者利用其流量价值为各类客户提供多样的商业化增值服务来获取收益。版权产品业务中，公司通过运营网络原创等文学版权，向阅读、影视、动漫等各类文化娱乐类客户输出其内容价值和 IP 价值，从而获取版权及衍生收益。

（二）行业情况

2022 年政府工作报告进一步提出要“深入推进全民阅读”，这是自 2014 年政府工作报告提出“倡导全民阅读”后，“全民阅读”连续第九次被写入政府工作报告，政府工作报告从“倡导全民阅读”到“深入推进全民阅读”，不断推进公共文化数字建设，促进基层文化设施布局 and 资源共享，扩大优质文化产品和服务供给，支持文化产业发展。

2022 年 7 月 20 日，为推进对外贸易高质量发展、推动中华文化走出去工作，商务部等 27 部门印发了《关于推进对外文化贸易高质量发展的意见》。意见提出：大力发展数字文化贸易、扩大出版物出口和版权贸易，发挥国内大市场和丰富文化资源优势，加强数字文化内容建设，促进优秀文化资源、文娱模式数字化开发；支持数字艺术、云展览和沉浸体验等新型业态发展，积极培育网络文学、网络视听、网络音乐、网络表演、网络游戏、数字电影、数字动漫、数字出版、线上演播、电子竞技等领域出口竞争优势，提升文化价值，打造具有国际影响力的中华文化符号；

积极发展版权贸易，扩大版权出口规模，提升版权出口质量，优化内容品质和区域布局，拓展版权出口渠道和平台。

数字阅读行业保持良好的发展势头，市场规模继续扩大，用户粘性继续攀升，海外拓展成效斐然。根据《2021 年度中国数字阅读报告》，2021 年中国数字阅读行业整体营收规模达 415.7 亿元，整体增幅 18.23%，其中大众阅读 302.5 亿元，专业阅读 27.7 亿元，有声阅读 85.5 亿元，大众阅读市场规模占比逾七成，是产业发展的主导力量；截止 2021 年底上架作品数量约为 3466.86 万部，增长率为 11.06%，其中网络文学作品约为 3204.62 万部，电子书约为 180.54 万部，其他作品约为 61.70 万部；用户方面，2021 年我国数字阅读用户规模为 5.06 亿，增长率为 2.43%，我国数字阅读人均电子书阅读量 11.58 本，有声阅读 7.08 本，并基本养成了成熟的付费习惯；满意度方面，53.42% 的用户对数字阅读产品表示满意，44.84% 的用户表示一般，并集中认为数字阅读应注重改进内容质量、优化阅读体验，同时进一步打击侵权盗版、加强引导政策；出海方面，2021 年我国数字阅读出海作品总量在 40 万以上，主要出海地区为北美、日韩、东南亚，题材类型以都市职场、玄幻奇幻、武侠仙侠为主，已呈现多地区、多语种、多题材、多类型、多模式的发展态势。

网络文学行业快速增长，全版权运营进一步深化。根据 2022 年 5 月 26 日中国版权协会发布的《2021 年中国网络文学版权保护与发展报告》，2021 年，中国网络文学产业规模达 358 亿元，同比增长 24.1%，此外，网络文学的 IP 全版权运营影响了游戏、影视、动漫、音乐、音频等合计约 3037 亿元的市场。在出版领域，网络文学创作主流化、精品化趋势加强，网络文学的题材和内容呈现出愈加多元的趋势，满足了不同圈层读者的阅读需求。网络文学影视改编作品的内容口碑逐年提升，影响力也进一步扩大。网络文学已逐渐成为国产动漫改编的重要内容源头，而在有声、游戏及线下业态中，网络文学同样体现了强大的号召力和商业价值。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

1、庞大而稳定的用户群体

公司自成立以来，专注于数字阅读领域，凭借产品体验和先发优势，逐步成为数字阅读行业的领先者。

公司运营的数字阅读平台已积累庞大的用户规模，用户已经形成相对固定的阅读习惯，报告期内公司平均月活跃用户数量继续保持行业领先，人均阅读时长进一步提升，用户持续使用意愿较强。

2、丰富而优质的内容资源

公司通过多年的积累，数字内容资源丰富，品类众多，包括图书、有声读物、杂志、漫画、自出版等多种类型，对优质重磅书始终保持了较高的覆盖比例，能够满足用户各种类别、各种场景的阅读需求。

公司为了让用户享受高品质的正版阅读体验，持续引进精品数字内容，经过多年积累，已经和上千家出版公司、文学网站等建立了良好合作关系，建立了广泛的直接内容采购网络；同时大力发展“掌阅文学”内容孵化生态体系，累计签约作者数万名，通过挖掘、签约、培养、推荐、衍生增值等手段向内容市场输出大量优质内容。

3、强大的技术创新能力

公司一直注重产品的研发和创新，不断提升用户阅读体验，坚持技术创新和数据驱动的产品迭代研发模式。在业内率先实现了 3D 仿真翻页、护眼模式等技术创新的产品应用，并在文档识别、转化、续读以及数字内容的精装排版等方面形成了核心技术优势，处于行业领先地位。

报告期内，公司强化数据中台建设，统一了数据基础设施，大幅提升了数据的实时性、准确性，并将数据的价值直接释放在业务价值中。同时，全站升级技术栈，集中治理技术组件，引入统一的 APM 能力，快速发现用户的问题并进行修复，提升了用户体验。

4、基于海量用户及丰富内容的深度运营开发能力

公司数字阅读平台聚合了海量的数字阅读用户和丰富的数字内容资源。公司坚持精品理念，大部分出版图书内容均采用图文并茂等富媒体的内容展现形式，充分满足用户的阅读体验，同时通过大数据技术和算法体系，高效精准地将优质内容触达到用户，形成了以内容挖掘和用户行为为导向的高效数字阅读运营体系。

基于数字阅读平台的海量用户，公司通过大数据分析及深度运营能力，结合商业化增值与用户特征等因素，搭建商业化平台，实现商业化增值与用户阅读体验的结合。

三、经营情况的讨论与分析

公司持续专注于数字阅读领域，以“做全球最专业的阅读平台”为愿景，以“让阅读价值无处不在”为使命，通过“付费+免费”融合发展模式提升平台商业价值。报告期内，公司实现营业收入 118,529.03 万元，与去年同期相比增长 8.31%；归属于上市公司股东的净利润 3,971.61 万元，与去年同期相比下降 70.32%；归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润 3,299.40 万元，与去年同期相比下降 75.02%。报告期内，公司继续加大营销推广力度，持续推进组织建设和技术基建，销售费用、管理费用、研发费用分别较去年同期相比增长 144.36%、74.15%、13.12%，投入力度的加大对公司短期业绩有较大影响，但报告期内公司活跃用户稳步增长，公司平台平均月活用户数达 1.6 亿，为中长期发展奠定了良好的基础。2022 年第二季度公司在费用投入大幅增长的背景下，单季度净利润达到 5,320.60 万元，盈利能力环比显著改善。

报告期内，公司以持续创业的心态坚定推进业务结构转型升级，已经从主要通过终端预装获取流量成功转型成为通过互联网市场化获取流量并精细化运营的数字阅读平台，免费阅读成为公司增长的主要驱动力。免费阅读方面，公司积极探索多元化产品形态，显著加大营销推广力度，优化内容分发流程，提升用户体验，建立品牌心智；终端预装方面，进一步深化和华为、OPPO、VIVO、荣耀等厂家的合作；阅读出海方面，在东南亚等新兴市场的布局日趋完善，本地化内容生

态加快构建，优质作者和数量得以提升；基础设施建设方面，持续深耕，保障数据准确性与便捷性，搭建落地全新数据应用场景，实现产品迭代高效有序，确保决策动作有效性。

报告期内，公司持续增强优质内容储备。引入了《不能承受的生命之轻》、《原则：应对变化中的世界秩序》、《我本芬芳》、《平安小猪》、《秦岭记》等万部优质精品数字图书内容，为丰富不同阅读场景下的内容积累，引入了《文城》、《曾国藩》、《素书》等在内的 10 余万小时有声内容，进一步夯实了内容壁垒。由公司联合出品并独家上线的《重生：湘江战役失散红军记忆》在“全民阅读大会 中国好书盛典”上获评 2021 年度“中国好书”，并入选了中国音像与数字出版协会公布的“2022 年数字阅读推荐作品”。

报告期内，公司深耕数字阅读生态，不断探索开拓新的业务形态，基于内容优势深入布局 IP 衍生产业链。打造短视频内容矩阵 MCN，2022 年上半年已有数十部由公司 IP 改编或原创的短剧作品在抖音各大剧场热播，其中短剧《女人不累》上线一月左右播放量便突破 7000 万；通过动漫先行策略驱动优质 IP 增值，由同名 IP 改编的动态漫画《仙帝归来》正在各大平台热播。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	1,185,290,311.74	1,094,323,030.77	8.31
营业成本	365,860,617.90	571,010,522.37	-35.93
销售费用	648,856,893.19	265,528,472.25	144.36
管理费用	73,847,940.59	42,405,261.46	74.15
财务费用	-29,545,305.63	-15,425,639.47	91.53
研发费用	95,132,373.60	84,096,429.43	13.12
经营活动产生的现金流量净额	50,028,097.77	121,191,590.20	-58.72
投资活动产生的现金流量净额	-46,624,706.20	-474,708,853.14	-90.18
筹资活动产生的现金流量净额	-19,962,914.21	1,007,556,066.62	-101.98

营业收入变动原因说明：营业收入同比增加 8.31%，主要系免费阅读及海外业务增长所致；

营业成本变动原因说明：营业成本同比减少 35.93%，主要系公司业务结构调整渠道成本减少所致；

销售费用变动原因说明：销售费用同比增加 144.36%，主要系加大营销推广力度所致；

管理费用变动原因说明：管理费用同比增加 74.15%，主要系加大中高层人才引进力度所致；

财务费用变动原因说明：财务费用同比增加 91.53%，主要系利息收入及汇兑收益增加所致；

研发费用变动原因说明：研发费用同比增加 13.12%，主要系加大技术基建投入所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：经营活动产生的现金流净额同比减少 58.72%，主要系支付其他与经营活动有关的现金增加所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：投资活动产生的现金流量净额同比减少 90.18%，主要系投资活动现金流入流出综合影响所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：筹资活动产生的现金流量净额同比减少 101.98%，主要系筹资活动现金流入和流出综合影响所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
其他应收款	10,065,353.84	0.29	7,003,064.61	0.20	43.73	主要系本期保证金增加所致
其他流动资产	116,987,399.11	3.37	70,118,592.22	2.03	66.84	主要系待抵扣进项税和应收大额存单利息增长所致
无形资产	112,857,668.87	3.25	182,130,860.82	5.27	-38.03	主要系无形资产摊销所致
应付职工薪酬	37,198,370.01	1.07	54,659,030.93	1.58	-31.94	主要系本期奖金计提减少所致
应交税费	65,685,140.86	1.89	45,013,035.00	1.30	45.92	主要系业务收入增加，相关税费增加所致

一年内到期的非流动负债	4,490,687.97	0.13	8,584,894.44	0.25	-47.69	主要系 1 年内到期的租赁负债减少所致
-------------	--------------	------	--------------	------	--------	---------------------

2. 境外资产情况

适用 不适用

(1) 资产规模

其中：境外资产 43,378.65（单位：万元 币种：人民币），占总资产的比例为 12.50%。

(2) 境外资产占比较高的相关说明

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

报告期内，公司新增对外股权投资 147.00 万元，上年同期金额为 2,666.25 万元，与上年同期相比减少 94.49%。

(1) 重大的股权投资

适用 不适用

(2) 重大的非股权投资

适用 不适用

(3) 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

(六) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

公司名称	主要业务	注册资本	持股比例 (%)	本期营业收入	本期净利润	期末总资产	期末净资产
海南掌阅	数字阅读	5,000.00	100.00	63,461.44	4,228.23	57,135.00	26,525.77
得间科技	数字阅读	6,863.00	96.77	46,972.08	-1,050.60	44,615.99	3,987.00

(七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、其他披露事项

(一) 可能面对的风险

适用 不适用

1、国家对数字阅读行业的监管政策调整的风险

数字阅读是互联网行业和数字出版行业交叉形成的细分行业，行业行政主管部门主要有工业和信息化部、国家广播电视总局、文化和旅游部、国家版权局等。近年来，国家大力推动数字出版作为文化产业的新型业态，实现快速发展。与此同时，国家对互联网行业和数字出版行业的监管政策也在不断地调整完善之中。若未来行业监管政策调整导致公司业务范围、经营模式等无法适应调整后的监管体制和政策要求，将有碍于公司业务经营的稳定性，给公司的持续稳定经营带来一定的不利影响。

2、数字阅读行业日益激烈的市场竞争风险

随着数字化转型浪潮的推进及互联网基础设施的不断完善，大型互联网公司持续加码数字阅读行业，数字阅读行业竞争呈现日益激烈的态势。公司如果不能有效地制定实施业务发展规划，积极应对日益激烈的市场竞争所带来的挑战，未来则可能在市场竞争中处于不利地位，丧失其原本具有的竞争优势和市场地位，进而影响公司的经营业绩和发展潜力。

3、市场推广成本上升导致盈利水平下滑的风险

随着互联网行业格局的逐步成型，流量红利效应减退，流量成本进一步攀升。在此背景下，公司“付费+免费”模式为实现用户的不断渗透，将面临更高的市场推广成本投入，可能对公司盈利水平造成影响。同时，流量成本的攀升，对公司存量用户的精细化运营将有更高的要求，若对于存量用户的精细化运营效果不达预期，公司业绩增长将由更多增量用户贡献，势必加大推广力度，更高的渠道推广投入可能会对公司的盈利水平产生不利影响。

4、数字内容遭受盗版侵权的风险

版权对于数字阅读行业具有至关重要的影响，是数字阅读企业的内容壁垒和核心竞争力之一。尽管我国数字版权的保护机制在逐渐加强，但仍有较大空间需完善，信息技术的快速发展让数字出版侵权案件面临取证难、认定难、维权成本高等问题。

目前市场上仍然存在部分以盗版方式取得并传播数字阅读内容的现象，侵犯版权所有者和正版授权方的利益，影响作者的创作积极性，破坏行业生态，给行业的发展带来了不良影响，也将直接影响到公司的销售收入，对经营业绩造成不利影响。

5、业务模式转型和创新的风险

公司目前的核心业务为数字阅读。未来随着行业的快速发展，商业模式也将不可避免地出现变革和创新。公司是否能在行业发展变化的过程中，适应市场变化，不断创新，提高服务水平和经营业绩，存在一定的不确定性。如果公司由于行业理解偏差、市场竞争不利或自身经营不良等原因导致业务转型和创新不足，则可能无法实现预期业绩目标，将对公司未来的持续经营能力、市场竞争力及成长性构成负面影响。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2021 年年度股东大会	2022 年 5 月 13 日	www.sse.com.cn	2022 年 5 月 14 日	审议通过了如下 19 项议案： 1、2021 年年度报告全文及 2021 年年度报告摘要 2、2021 年度董事会工作报告 3、2021 年度监事会工作报告 4、2021 年度财务决算报告 5、公司 2021 年度利润分配预案 6、关于 2021 年度日常关联交易确认及 2022 年度日常关联交易预计的议案 7、关于聘任 2022 年度审计机构的议案 8、关于 2022 年度使用部分闲置自有资金进行短期理财的议案 9、关于继续为公司及公司董事、监事、高级管理人员购买责任保险的议案 10、关于修订《公司章程》的议案 11、关于修订《股东大会议事规则》的议案 12、关于修订《董事会议事规则》的议案 13、关于修订《监事会议事规则》的议案 14、关于修订《独立董事工作细则》的议案 15、关于修订《对外投资管理制度》的议案 16、关于修订《对外担保管理制度》的议案 17、关于修订《关联交易管理制度》的议案 18、关于修订《募集资金管理制度》的议案 19、关于修订《董事、监事和高级管理人员持有公司股份及其变动管理办法》的议案

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数(元)（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

（一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司自成立以来，始终致力于提供优质体验的数字阅读服务，广大用户通过公司电子阅读平台阅读书籍，可以减少纸质书籍的生产，减少树木砍伐，减少二氧化碳排放。

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

报告期内，公司对贫困地区、少数民族聚居地等地区建立的爱心阅览室进行了维护更新，继续助残扶贫公益项目的实施，通过培训残障人士学习电子书的排版、校对和审核等技能，并提供相应岗位，使其可以远程网络居家工作，实现就业梦想。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	成湘均	公司实际控制人、董事、高级管理人员成湘均承诺：在公司任职期间，每年转让的股份数量不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%。离职后六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；在离职六个月后的十二个月内，通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占本人直接或间接持有股票总数的比例不超过 50%，且不因本人不再作为公司实际控制人、职务变更或离职而免除上述承诺的履行义务。	任职期间	否	是
	股份限售	张凌云	公司实际控制人、董事、高级管理人员张凌云承诺：在公司任职期间，每年转让的股份数量不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%。离职后六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；在离职六个月后的十二个月内，通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占本人直接或间接持有股票总数的比例不超过 50%，且不因本人不再作为公司实际控制人、职务变更或离职而免除上述承诺的履行义务。	离职后十八个月内	是	是
	股份限售	王良	公司董事、高级管理人员王良承诺：本人在公司任职期间，每年转让的股份数量不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%。离职后六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；在离职六个月后的十二个月内，通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占本人直接或间接持有股票总数的比例不超过 50%，且不因本人在公司的职务变更或离职而免除上述承诺的履行义务；本人直接或间接持有的公司股票在锁定期届满后两年后减持的，将依据届时相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定进行减持。	离职后十八个月内	是	是
	其他	公司董事、高级管理人员	公司全体董事、高级管理人员承诺：本次非公开发行完成后，公司董事、高级管理人员仍将忠实、勤勉地履行职责，维护公司和全体股东	长期有效	否	是

与再融资相关的承诺			的合法权益，并根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：承诺忠实、勤勉地履行职责，维护上市公司和全体股东的合法权益；承诺不得无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不得采用其他方式损害上市公司利益；承诺对其职务消费行为进行约束；承诺不动用上市公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；承诺在自身职责和权限范围内，全力促使上市公司董事会或者薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与上市公司填补回报措施的执行情况相挂钩；如果上市公司拟实施股权激励，承诺在自身职责和权限范围内，全力促使上市公司拟公布的股权激励的行权条件与上市公司填补回报措施的执行情况相挂钩；承诺严格履行其所作出的上述承诺事项，确保上市公司填补回报措施能够得到切实履行。如果承诺人违反其所作出的承诺或拒不履行承诺，承诺人将按照中国证监会《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》（证监会公告[2015]31号）等相关规定履行解释、道歉等相应义务，并同意中国证监会、上海证券交易所和中国上市公司协会依法作出的监管措施或自律监管措施；违反承诺给上市公司或者股东造成损失的，承诺人愿意依法承担相应责任；自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。			
	其他	成湘均、张凌云	公司的控股股东、实际控制人成湘均、张凌云承诺如下：不越权干预掌阅科技的经营管理活动，不侵占掌阅科技利益，切实履行对掌阅科技填补摊薄即期回报的相关措施；如违反承诺给上市公司或者股东造成损失的，承诺人愿意依法承担相应责任。	长期有效	否	是
其他承诺	解决同业竞争	成湘均	公司的控股股东、实际控制人成湘均承诺：本人愿意促使本人直接或间接控制的企业将来不直接或通过其他任何方式间接从事构成与股份公司业务有同业竞争的经营活动；本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济	2016年6月1日起至不再担任股份公司董事、管理人员之日后六个月内	否	是

			实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；未来如有在股份公司经营范围内相关业务的商业机会，本人将介绍给股份公司；对股份公司已进行建设或拟投资兴建的项目，本人将在投资方向与项目选择上避免与股份公司相同或相似；如未来本人所控制的企业拟进行与股份公司相同或相似的经营业务，本人将行使否决权，避免与股份公司相同或相似，不与股份公司发生同业竞争，以维护股份公司的利益；本人在担任股份公司董事、管理人员期间及辞去在股份公司职务后六个月内，本承诺为有效之承诺；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。			
	解决关联交易	实际控制人、持股 5% 以上的股东、及公司董事、监事、高级管理人员	公司实际控制人张凌云、成湘均，以及持股 5% 以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员承诺：在本人/本公司为掌阅科技的关联方期间，本人/本公司及本人/本公司所控制的企业（包括但不限于独资经营、合资经营、合作经营以及直接或间接拥有权益的其他公司或企业）将尽最大的努力减少或避免与掌阅科技的关联交易，对于确属必要的关联交易，应按照公平、公允和等价有偿的原则进行，并依据法律、行政法规、中国证监会及证券交易所的有关规定和公司章程，履行相应的审议程序并及时予以披露；若本人/本公司未履行上述承诺，将赔偿掌阅科技因此而遭受或产生的任何损失或开支。	2016年6月1日起至不再为公司关联方止	否	是
	其他	张凌云、成湘均、王良、刘伟平	张凌云、成湘均、王良和刘伟平关于避免公司资金占用的承诺如下：本人及本人所控制的其他企业（若有）将严格遵守国家有关法律、法规、规范性文件以及掌阅科技相关规章制度的规定，坚决预防和杜绝本人及本人所控制的其他企业（若有）对掌阅科技的非经营性占用资金情况发生，不以任何方式违规占用或使用掌阅科技的资金或其他资产、资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或可能损害掌阅科技全体股东利益的行为。本人将利用对所控制的其他企业（若有）的控制权，促使该等企业按照同样的标准遵守上述承诺。本人若违反上述承诺，将承担因此给掌阅科技造成的一切损失。	长期有效	否	是

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

公司分别于 2022 年 4 月 22 日、2022 年 5 月 13 日召开第三届董事会第七次会议、2021 年年度股东大会，审议通过了《关于 2021 年度日常关联交易确认及 2022 年度日常关联交易预计的议案》，同意公司及子公司同字节跳动相关关联方开展相关日常关联交易事项，具体内容详见公司于 2022 年 4 月 23 日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。报告期内日常关联交易具体执行情况如下：

关联交易类别	关联人	预计金额	报告期内实际发生金额（不含税）
版权分发	抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）	16,000.00	6,389.47
	北京字跳网络技术有限公司		315.35
翻译	抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）		799.48
广告商业化	湖北今日头条科技有限公司等	50,000.00	22,444.86
服务费	北京飞书科技有限公司	200.00	42.10
其他	北京微播视界科技有限公司等	20.00	1.24
合计		66,220.00	29,992.50

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、 涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

适用 不适用

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司 2020 年通过非公开发行的方式向 20 名特定投资者发行人民币普通股（A 股）37,896,835 股，募集资金总额为 1,061,111,380.00 元，扣除发行费用人民币 23,410,546.99 元（不含税），公司实际募集资金净额为人民币 1,037,700,833.01 元。上述募集资金净额已于 2021 年 2 月 3 日全部到位，业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具了《验资报告》（容诚验字[2021]518Z0014）。本次募集资金将用于数字版权资源升级建设项目和技术中心建设项目，数字版权资源升级建设项目可以加大对版权内容的投资力度以获取更多精品和原创资源，巩固公司数字阅读业务的核心竞争力；技术中心建设项目可以改善公司技术开发环境，推动先进信息技术和公司业务深度融合，提升公司现有业务系统技术服务水平，巩固和扩大公司在数字阅读服务领域的竞争优势。受新冠疫情防控措施常态化以及房地产政策等因素影响，技术中心建设项目场所选址考察及商务洽谈有所延迟，公司尚未找到合适的场地实施该募投项目，后续公司将综合考虑市场

环境变化和实际发展需要，适时开展该募集资金投资项目，以提高公司技术服务能力、提升业务协同效率、赋能公司长远发展，更好地维护全体股东的利益。

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	44,066
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数量	
张凌云	-	99,451,049	22.66	0	无		境内自然人
成湘均	-	93,352,370	21.27	0	无		境内自然人
北京量子跃动 科技有限公司	-	45,045,046	10.26	0	无		境内非国有 法人
王良	-	29,461,411	6.71	0	质押	7,630,000	境内自然人

刘伟平	-	16,419,954	3.74	0	无		境内自然人
刘莉	2,653,970	2,653,970	0.60	0	无		境内自然人
中国银河证券股份有限公司	-	2,545,000	0.58	0	无		国有法人
香港中央结算有限公司	-998,418	2,409,919	0.55	0	无		其他
中国工商银行股份有限公司—广发中证传媒交易型开放式指数证券投资基金	503,700	1,874,549	0.43	0	无		其他
淮海天玺投资管理有限公司	-	1,803,514	0.41	0	无		境内非国有法人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量			股份种类及数量			
				种类	数量		
张凌云	99,451,049			人民币普通股	99,451,049		
成湘均	93,352,370			人民币普通股	93,352,370		
北京量子跃动科技有限公司	45,045,046			人民币普通股	45,045,046		
王良	29,461,411			人民币普通股	29,461,411		
刘伟平	16,419,954			人民币普通股	16,419,954		
刘莉	2,653,970			人民币普通股	2,653,970		
中国银河证券股份有限公司	2,545,000			人民币普通股	2,545,000		
香港中央结算有限公司	2,409,919			人民币普通股	2,409,919		
中国工商银行股份有限公司—广发中证传媒交易型开放式指数证券投资基金	1,874,549			人民币普通股	1,874,549		
淮海天玺投资管理有限公司	1,803,514			人民币普通股	1,803,514		
前十名股东中回购专户情况说明	无						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无						
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、报告期内，张凌云先生与成湘均先生为公司一致行动人，两人合计持有公司股份192,803,419股，占公司股本43.93%； 2、除上述情况外，本公司未知是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。						

表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无
---------------------	---

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

适用 不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2022 年 6 月 30 日

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	2,209,041,628.12	2,254,274,469.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、5	412,651,102.70	342,222,369.18
应收款项融资			
预付款项	七、7	59,759,873.76	60,105,763.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	10,065,353.84	7,003,064.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、9	606,318.44	783,287.38
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	七、13	116,987,399.11	70,118,592.22
流动资产合计		2,809,111,675.97	2,734,507,546.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	250,313,554.67	241,351,983.33
其他权益工具投资	七、18	206,977,000.00	206,977,000.00
其他非流动金融资产	七、19	9,980,000.00	9,980,000.00
投资性房地产			
固定资产	七、21	26,643,127.94	24,888,994.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	7,363,091.88	10,077,402.54
无形资产	七、26	112,857,668.87	182,130,860.82
开发支出			
商誉	七、28	17,543,621.95	17,543,621.95
长期待摊费用	七、29	2,366,484.90	2,510,929.67
递延所得税资产	七、30	27,600,831.15	22,865,119.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		661,645,381.36	718,325,912.29
资产总计		3,470,757,057.33	3,452,833,458.53
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、36	465,111,621.99	438,317,132.62
预收款项			

合同负债	七、38	230,106,188.10	246,096,996.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	37,198,370.01	54,659,030.93
应交税费	七、40	65,685,140.86	45,013,035.00
其他应付款	七、41	5,273,629.25	7,327,411.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	4,490,687.97	8,584,894.44
其他流动负债	七、44	13,178,507.18	15,931,569.24
流动负债合计		821,044,145.36	815,930,070.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	606,773.12	720,286.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	8,070,000.00	8,970,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	七、52	64,953,947.28	73,401,560.15

非流动负债合计		73,630,720.40	83,091,846.50
负债合计		894,674,865.76	899,021,916.61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	438,896,835.00	438,896,835.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	1,339,318,944.28	1,339,318,944.28
减：库存股			
其他综合收益	七、57	-9,843,886.02	-10,386,601.36
专项储备			
盈余公积	七、59	81,353,399.42	81,353,399.42
一般风险准备			
未分配利润	七、60	709,497,431.89	687,337,195.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,559,222,724.57	2,536,519,773.22
少数股东权益		16,859,467.00	17,291,768.70
所有者权益（或股东权益）合计		2,576,082,191.57	2,553,811,541.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,470,757,057.33	3,452,833,458.53

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司资产负债表

2022 年 6 月 30 日

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,441,902,184.95	1,680,668,424.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十七、1	577,277,751.24	427,339,341.91
应收款项融资			
预付款项		43,214,176.74	44,666,459.92
其他应收款	十七、2	4,728,201.33	74,579,782.13
其中：应收利息			
应收股利			68,000,000.00
存货		606,318.44	746,213.83
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		67,268,613.97	52,011,497.25
流动资产合计		2,134,997,246.67	2,280,011,719.04
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	十七、3	586,978,305.17	505,016,733.83
其他权益工具投资		205,777,000.00	205,777,000.00
其他非流动金融资产		9,980,000.00	9,980,000.00
投资性房地产			
固定资产		21,290,950.65	19,332,944.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,801,773.26	8,387,854.36
无形资产		10,490,697.25	12,246,852.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,146,516.18	2,431,596.34

递延所得税资产		15,419,319.33	11,263,436.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		857,884,561.84	774,436,418.11
资产总计		2,992,881,808.51	3,054,448,137.15
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		302,349,842.94	280,447,770.09
预收款项			
合同负债		134,978,537.81	174,502,518.10
应付职工薪酬		33,074,258.38	48,723,776.48
应交税费		12,063,023.35	5,167,070.42
其他应付款		4,085,245.09	6,702,815.93
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		3,594,945.54	7,765,469.24
其他流动负债		11,725,678.85	14,591,302.66
流动负债合计		501,871,531.96	537,900,722.92
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			5,171.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益		8,070,000.00	8,970,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债		64,953,947.28	73,190,363.99
非流动负债合计		73,023,947.28	82,165,535.98
负债合计		574,895,479.24	620,066,258.90
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		438,896,835.00	438,896,835.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,369,604,862.27	1,369,604,862.27
减：库存股			
其他综合收益		-10,837,500.00	-10,837,500.00
专项储备			
盈余公积		81,353,399.42	81,353,399.42
未分配利润		538,968,732.58	555,364,281.56
所有者权益（或股东权益）合计		2,417,986,329.27	2,434,381,878.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,992,881,808.51	3,054,448,137.15

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

合并利润表

2022年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年半年度	2021年半年度
一、营业总收入		1,185,290,311.74	1,094,323,030.77
其中：营业收入	七、61	1,185,290,311.74	1,094,323,030.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,164,853,567.11	950,349,960.58

其中：营业成本	七、61	365,860,617.90	571,010,522.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	10,701,047.46	2,734,914.54
销售费用	七、63	648,856,893.19	265,528,472.25
管理费用	七、64	73,847,940.59	42,405,261.46
研发费用	七、65	95,132,373.60	84,096,429.43
财务费用	七、66	-29,545,305.63	-15,425,639.47
其中：利息费用		167,888.81	298,626.21
利息收入		-20,855,107.24	-17,680,983.54
加：其他收益	七、67	10,226,680.32	7,113,980.59
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	12,111,571.34	13,445,786.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,111,571.34	13,445,786.28
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）	七、71	-2,677,540.66	759,345.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	1,158,308.13	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,255,763.76	165,292,182.24
加：营业外收入	七、74	75,920.70	263,935.22

减：营业外支出	七、75	246,693.03	4,848,520.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,084,991.43	160,707,596.68
减：所得税费用	七、76	3,682,091.72	25,277,675.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,402,899.71	135,429,921.36
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,402,899.71	135,429,921.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		39,716,109.41	133,813,325.46
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,313,209.70	1,616,595.90
六、其他综合收益的税后净额		542,715.34	8,460.16
（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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		542,715.34	8,460.16
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		542,715.34	8,460.16
（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		37,945,615.05	135,438,381.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,258,824.75	133,821,785.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,313,209.70	1,616,595.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.09	0.31
（二）稀释每股收益(元/股)		0.09	0.31

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司利润表

2022年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年半年度	2021年半年度
一、营业收入	十七、4	521,408,056.44	815,417,325.41
减：营业成本	十七、4	337,084,059.85	522,874,196.35
税金及附加		3,028,152.50	2,126,810.63
销售费用		82,753,691.57	92,233,540.35
管理费用		65,447,607.88	37,217,741.63
研发费用		85,602,090.48	78,520,900.04
财务费用		-28,835,376.32	-14,512,392.11
其中：利息费用		132,154.65	
利息收入		19,082,692.06	-17,044,196.68
加：其他收益		8,823,091.25	3,998,579.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	12,111,571.34	13,445,786.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,111,571.34	13,445,786.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,243,461.03	1,479,835.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,152,309.88	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,828,658.08	115,880,729.39
加：营业外收入		72,500.00	111,633.00
减：营业外支出		239,400.59	4,838,020.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,995,558.67	111,154,341.81
减：所得税费用		-4,155,883.09	10,344,149.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,324.42	100,810,192.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,324.42	100,810,192.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,160,324.42	100,810,192.25

七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

合并现金流量表

2022年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年半年度	2021年半年度
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		1,157,093,321.66	1,182,250,211.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,547,625.31	2,579,178.15
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	18,086,491.11	18,016,691.21
经营活动现金流入小计		1,176,727,438.08	1,202,846,081.04
购买商品、接受劳务支付的现金		330,852,546.26	584,937,248.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		207,734,915.37	186,903,140.95
支付的各项税费		49,798,171.24	62,956,345.16
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	538,313,707.44	246,857,755.96
经营活动现金流出小计		1,126,699,340.31	1,081,654,490.84
经营活动产生的现金流量净额		50,028,097.77	121,191,590.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	180,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,620,000.00	4,620,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,214.95
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		34,620,000.00	184,671,214.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,774,706.20	11,217,568.09
投资支付的现金		1,470,000.00	648,162,500.00
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			
投资活动现金流出小计		81,244,706.20	659,380,068.09
投资活动产生的现金流量净额		-46,624,706.20	-474,708,853.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,880,908.00	1,079,385,310.77
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,880,908.00	4,273,930.77
取得借款收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,880,908.00	1,079,385,310.77
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,555,873.40	43,889,683.50
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	七、78	4,287,948.81	27,939,560.65
筹资活动现金流出小计		21,843,822.21	71,829,244.15
筹资活动产生的现金流量净额		-19,962,914.21	1,007,556,066.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-579,535.85	372,556.45
五、现金及现金等价物净增加额		-17,139,058.49	654,411,360.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,283,736,511.81	631,384,609.01
六、期末现金及现金等价物余额		1,266,597,453.32	1,285,795,969.14

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司现金流量表

2022年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年半年度	2021年半年度
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		361,249,744.04	901,113,831.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,423,447.19	13,320,806.02
经营活动现金流入小计		377,673,191.23	914,434,637.29
购买商品、接受劳务支付的现金		308,260,315.17	538,671,856.43
支付给职工及为职工支付的现金		188,808,139.03	176,608,161.43
支付的各项税费		5,636,875.52	33,841,619.47
支付其他与经营活动有关的现金		81,719,128.11	95,191,035.83
经营活动现金流出小计		584,424,457.83	844,312,673.16

经营活动产生的现金流量净额		-206,751,266.60	70,121,964.13
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		630,000,000.00	180,000,000.00
取得投资收益收到的现金		72,620,000.00	7,660,320.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,214.95
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		702,620,000.00	187,711,534.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,622,317.24	6,757,144.60
投资支付的现金		664,470,000.00	648,062,500.00
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		673,092,317.24	654,819,644.60
投资活动产生的现金流量净额		29,527,682.76	-467,108,109.65
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			1,061,111,380.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,061,111,380.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,555,873.40	43,889,683.50
支付其他与筹资活动有关的现金		3,986,781.81	27,767,490.74
筹资活动现金流出小计		21,542,655.21	71,657,174.24
筹资活动产生的现金流量净额		-21,542,655.21	989,454,205.76
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			
		-198,766,239.05	592,468,060.24

加：期初现金及现金等价物 余额		710,668,419.40	262,717,103.71
六、期末现金及现金等价物余 额		511,902,180.35	855,185,163.95

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

合并所有者权益变动表

2022年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2022年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	438,896,835.00				1,339,318,944.28		-10,386,601.36		81,353,399.42		687,337,195.88		2,536,519,773.22	17,291,768.70	2,553,811,541.92
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	438,896,835.00				1,339,318,944.28		-10,386,601.36		81,353,399.42		687,337,195.88		2,536,519,773.22	17,291,768.70	2,553,811,541.92
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							542,715.34				22,160,236.01		22,702,951.35	-432,301.70	22,270,649.65
(一) 综合收益总额							542,715.34				39,716,109.41		40,258,824.75	-2,313,209.70	37,945,615.05
(二) 所有者投入和减少资本														1,880,908.00	1,880,908.00
1. 所有者投入的普通股														1,880,908.00	1,880,908.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															

四、本期期末余额	438,896,835.00				1,339,318,944.28		-9,843,886.02		81,353,399.42		709,497,431.89		2,559,222,724.57	16,859,467.00	2,576,082,191.57
----------	----------------	--	--	--	------------------	--	---------------	--	---------------	--	----------------	--	------------------	---------------	------------------

项目	2021 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	401,000,000.00				373,361,583.82		552,889.08		71,367,121.44		592,391,738.48		1,438,673,332.82	9,131,178.54	1,447,804,511.36	
加：会计政策变更											-1,783,166.09		-1,783,166.09		-1,783,166.09	
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	401,000,000.00				373,361,583.82		552,889.08		71,367,121.44		590,608,572.39		1,436,890,166.73	9,131,178.54	1,446,021,345.27	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	37,896,835.00				965,957,360.46		8,460.16				89,923,641.96		1,093,786,297.58	-1,780,675.91	1,092,005,621.67	
(一)综合收益总额							8,460.16				133,813,325.46		133,821,785.62	1,616,595.90	135,438,381.52	
(二)所有者投入和减少资本	37,896,835.00				965,957,360.46								1,003,854,195.46	-3,397,271.81	1,000,456,923.65	
1.所有者投入的普通股	37,896,835.00				965,541,684.54								1,003,438,519.54	-3,586,877.92	999,851,641.62	
2.其他权益工具持有者投入资本																

3. 股份支付计入所有者权益的金额					415,675.92							415,675.92	189,606.11	605,282.03
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配												-43,889,683.50	-43,889,683.50	-43,889,683.50
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 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. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														

四、本期期末余额	438,896,835.00			1,339,318,944.28		561,349.24		71,367,121.44		680,532,214.35		2,530,676,464.31	7,350,502.63	2,538,026,966.94
----------	----------------	--	--	------------------	--	------------	--	---------------	--	----------------	--	------------------	--------------	------------------

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司所有者权益变动表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	438,896,835.00				1,369,604,862.27		-10,837,500.00		81,353,399.42	555,364,281.56	2,434,381,878.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	438,896,835.00				1,369,604,862.27		-10,837,500.00		81,353,399.42	555,364,281.56	2,434,381,878.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-16,395,548.98	-16,395,548.98
(一) 综合收益总额										1,160,324.42	1,160,324.42
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-17,555,873.40	-17,555,873.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-17,555,873.40	-17,555,873.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	438,896,835.00				1,369,604,862.27		-10,837,500.00		81,353,399.42	538,968,732.58	2,417,986,329.27

项目	2021 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	401,000,000.00				369,535,586.42				71,367,121.44	511,106,091.42	1,353,008,799.28
加：会计政策变更										-1,728,628.20	-1,728,628.20
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	401,000,000.00				369,535,586.42				71,367,121.44	509,377,463.22	1,351,280,171.08
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	37,896,835.00				1,000,069,275.85					56,920,508.75	1,094,886,619.60
（一）综合收益总额										100,810,192.25	100,810,192.25
（二）所有者投入和减少资本	37,896,835.00				1,000,069,275.85						1,037,966,110.85
1. 所有者投入的普通股	37,896,835.00				1,000,069,275.85						1,037,966,110.85
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-43,889,683.50	-43,889,683.50
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-43,889,683.50	-43,889,683.50
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											

4. 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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	438,896,835.00				1,369,604,862.27				71,367,121.44	566,297,971.97	2,446,166,790.68

公司负责人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

三、 公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

掌阅科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经北京市工商行政管理局朝阳分局批准，由自然人张丽辉、崔国添于 2008 年 9 月 8 日设立。经过多次股权变更后，本公司获中国证监会“证监许可〔2017〕1490 号”文核准发行，发行后本公司股本为 401,000,000.00 元。

经中国证监会核发的《关于核准掌阅科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2020〕3348 号），公司通过非公开发行股票的方式向 20 名对象发行了 37,896,835.00 股人民币普通（A 股），并于 2021 年 2 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续。公司新增股份自办理完成股份登记手续之日起 6 个月内不得转让。本次非公开发行完成后，公司总股本由 401,000,000.00 股变更为 438,896,835.00 股。

本公司注册地为北京市朝阳区东三环中路 39 号建外 SOHO23 号楼(南办公楼)20 层 2307。

公司主要的经营活动为数字阅读平台业务及版权产品业务等。

2. 合并财务报表范围

适用 不适用

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 33 户，其中本年新增 2 家，本年减少 0 家，具体请阅“附注八、合并范围的变动”和“附注九、在其他主体中的权益”。

四、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

适用 不适用

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税

负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部

分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果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无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收账款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款组合 1：应收客户款项

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方往来组合

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

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方往来组合不计提坏账。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收各类押金、保证金、备用金等款项

其他应收款组合 2：应收合并范围内关联方往来组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方往来组合不计提坏账。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.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；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否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；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在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。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10

13. 应收款项融资

适用 不适用

14. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10

15. 存货

适用 不适用

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

16. 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

17. 持有待售资产

适用 不适用

18. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

19. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

20. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

21. 长期股权投资

适用 不适用

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注五、21。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、30。

22. 投资性房地产

不适用

23. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2). 折旧方法

适用 不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用 不适用

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

24. 在建工程

适用 不适用

25. 借款费用

适用 不适用

26. 生物资产

适用 不适用

27. 油气资产

适用 不适用

28. 使用权资产

适用 不适用

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；

(4)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

29. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产摊销方法和期限：本公司买断版权如有合同约定年限的，按合同约定的使用年限摊销；如合同未约定使用年限，按预计收益年限摊销。软件使用权按预计收益年限摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。本公司于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

30. 长期资产减值

适用 不适用

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天

然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

32. 合同负债

合同负债的确认方法

适用 不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

33. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

34. 租赁负债

√适用 □不适用

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- (4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- (5) 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

35. 预计负债

√适用 □不适用

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

36. 股份支付

√适用 □不适用

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

38. 收入

(1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①手机终端阅读收入确认的方法为，对于普通用户，本公司在履行了合同中的履约义务，即用户实际使用虚拟货币购买客户端内书籍并取得相关商品控制权时确认为收入；对于会员用户，本公司在未来一段期间内持续承担履约义务，在履约义务期间对会费摊销确认收入。

②广告业务收入的确认方法为，本公司根据合同约定金额每月在履行了合同中的履约义务后，双方结算对账确认收入。

③版权产品收入的确认方法为，本公司根据与客户签订的合同，在履行了合同中的履约义务且不承担后续服务后确认收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

39. 合同成本

适用 不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

40. 政府补助

适用 不适用

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入

损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，

以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

42. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

适用 不适用

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。

出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2). 融资租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

(3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。具体会计处理详见附注三、17“使用权资产”及附注三、22“租赁负债”。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围

围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

•租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注五、38 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

a) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注五、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

b) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注五、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司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。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损

益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

44. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
2021年12月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第15号>的通知》（财会〔2021〕35号）（以下简称“准则解释第15号”），规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断。公司自2022年1月1日起开始执行。	2022年4月22日，公司第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议分别审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司根据准则解释第15号要求变更公司会计政策。	

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、13%
城市维护建设税	应纳税流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、10%、15%、16.5%、20%、25%
地方教育税附加	应纳税流转税额	2%
教育费附加	应纳税流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
掌阅科技	15
香港掌阅	16.5
掌阅文化	25
深圳动漫	25
翻书科技	25

得间科技	25
掌阅互娱	0
天津奇城	20
韩国掌阅	10
长沙新阅	15
江苏奇看	25
江苏快看	25
香港悦读	16.5
香港传奇	16.5
香港快读	16.5
香港青墨	16.5
香港新陌	16.5
香港轻阅	16.5
海南立看	25
海南翻书科技	25
海南翻书文化	25
海南新阅	25
海南一读	25
香港万卷	16.5
海南掌阅	15
杭州掌阅动漫	25
西安阅闲	25
成都广阅	25
北京智学	25
山东优阅	25
香港简单阅读	16.5
北京轻墨	25
北京海读	25

2. 税收优惠

√适用 □不适用

2018年7月19日，本公司通过高新技术企业资格认定，取得GR201811000833号《高新技术企业证书》，2021年12月17日，本公司通过高新技术复审，取得GR202111003968号《高新技术企业证书》。本公司2022年1-6月适用15%的企业所得税税率。

2019年9月20日，本公司子公司长沙新阅文化传媒有限公司通过高新技术企业资格认定，取得GR201943000966号《高新技术企业证书》。本公司子公司长沙新阅文化传媒有限公司2022年1-6月适用15%的企业所得税税率。

根据国家税务总局财税[2011]112号文，“2010年1月1日至2020年12月31日在新疆喀什、霍尔果斯新办企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。”本公司子公司霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司2022年1-6月免征企业所得税。

根据财税[2020]31号《财政部国家税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，自2020年1月1日至2024年12月31日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励

类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司子公司海南掌阅科技有限公司 2022 年 1-6 月适用该项税收优惠。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（税务总局公告 2021 年第 12 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司子公司海南翻书科技有限公司、海南翻书文化有限公司、海南立看科技有限公司、海南一读科技有限公司、海南新阅科技有限公司 2022 年 1-6 月适用该项税收优惠。

根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号）规定：《财政部税务总局海关总署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公告 2019 年 39 号）和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,403.54	8,403.54
银行存款	1,263,962,127.70	1,276,189,085.40
其他货币资金	945,071,096.88	978,076,980.44
合计	2,209,041,628.12	2,254,274,469.38
其中：存放在境外的款项总额	330,885,159.49	272,994,130.80

其他说明：

(1) 其他货币资金中 2,626,922.08 元（2021 年 12 月 31 日：7,539,022.87 元）为本公司支付宝等第三方支付平台的账户余额。

(2) 其他货币资金中 940,000,000.00 元为本公司购买的大额定期存单余额。

(3) 其他货币资金中 4.60 元（2021 年 12 月 31 日：4.60 元）为本公司向银行申请开具保函存入的保证金存款。

(4) 其他货币资金中存在支付宝提现到银行卡的在途资金 2,351,106.85 元。

(5) 其他货币资金中存在集团内部转账在途资金 93,063.35 元。

2、交易性金融资产

适用 不适用

3、 衍生金融资产

适用 不适用

4、 应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

(5). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

(6). 坏账准备的情况

适用 不适用

(7). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	415,934,266.79
1 年以内小计	415,934,266.79
1 至 2 年	5,818,506.99
2 至 3 年	179,580.75
3 年以上	1,117,179.38
合计	423,049,533.91

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	714,239.60	0.17	714,239.60	100.00		714,239.60	0.20	714,239.60	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备	422,335,294.31	99.83	9,684,191.61	2.29	412,651,102.70	349,892,694.41	99.80	7,670,325.23	2.19	342,222,369.18
其中：										
应收客户款项	422,335,294.31	99.83	9,684,191.61	2.29	412,651,102.70	349,892,694.41	99.80	7,670,325.23	2.19	342,222,369.18
合计	423,049,533.91	100.00	10,398,431.21	2.46	412,651,102.70	350,606,934.01	100.00	8,384,564.83	2.39	342,222,369.18

按单项计提坏账准备：
适用 不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京掌上聚合科技有限公司	114,239.60	114,239.60	100.00	预计收回存在不确定性
杭州闪票云科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计收回存在不确定性
合计	714,239.60	714,239.60	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：
适用 不适用

按组合计提坏账准备：
适用 不适用

组合计提项目：应收客户款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	415,934,266.79	8,318,685.39	2.00
1-2年	5,818,506.99	872,776.05	15.00
2-3年	179,580.75	89,790.39	50.00
3年以上	402,939.78	402,939.78	100.00
合计	422,335,294.31	9,684,191.61	2.29

按组合计提坏账的确认标准及说明：
适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	8,384,564.83	2,614,866.38		601,000.00		10,398,431.21
合计	8,384,564.83	2,614,866.38		601,000.00		10,398,431.21

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	601,000.00

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市墨瞳网络科技有限公司	应收客户账款	601,000.00	无法收回		否
合计	/	601,000.00	/	/	/

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

本公司本年按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 250,721,409.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 59.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,014,428.20 元。

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

6、 应收款项融资

适用 不适用

7、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	44,786,825.98	74.94	44,207,545.32	73.55
1 至 2 年	14,973,047.78	25.06	15,898,218.15	26.45
合计	59,759,873.76	100.00	60,105,763.47	100.00

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 23,804,872.71 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 39.83%。

其他说明

适用 不适用

8、 其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,065,353.84	7,003,064.61
合计	10,065,353.84	7,003,064.61

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(4). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	10,270,514.12
1 年以内小计	10,270,514.12
1 至 2 年	
2 至 3 年	500.00
合计	10,271,014.12

(5). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	3,980,524.36	4,091,136.30
保证金	6,216,922.00	3,010,276.00
其他	73,567.76	44,638.31
合计	10,271,014.12	7,146,050.61

(6). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2022年1月1日余额	142,986.00			142,986.00
2022年1月1日余额在本期	142,986.00			142,986.00
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	62,674.28			62,674.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日 余额	205,660.28			205,660.28

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(7). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	142,986.00	62,674.28				205,660.28
合计	142,986.00	62,674.28				205,660.28

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(8). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

(9). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	押金及备用金	3,462,265.32	1 年以内	33.71	69,245.31
第二名	保证金	2,800,000.00	1 年以内	27.26	56,000.00
第三名	保证金	310,000.00	1 年以内	3.02	6,200.00
第四名	保证金	300,000.00	1 年以内	2.92	6,000.00
第五名	保证金	300,000.00	1 年以内	2.92	6,000.00
合计	/	7,172,265.32	/	69.83	143,445.31

(10). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(11). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(12). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

9、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	606,318.44		606,318.44	783,287.38		783,287.38
合计	606,318.44		606,318.44	783,287.38		783,287.38

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、 合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
待抵扣进项税	66,719,990.09	29,241,200.65
应收大额存单利息	39,843,334.34	29,939,406.23
预缴企业所得税	8,916,353.88	9,364,674.87
其他	1,507,720.80	1,573,310.47
合计	116,987,399.11	70,118,592.22

14、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

15、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
杭州趣阅信息科技有限公司	34,440,966.67			6,700,644.48						41,141,611.15
南京墨阅信息科技有限公司	15,678,865.09			2,893,489.16						18,572,354.25
南京分布文化发展有限公司	186,713,808.76			3,145,663.03			4,620,000.00			185,239,471.79
北京元阅科技发展有限公司	4,518,342.81			-451,293.97						4,067,048.84
都靓读书（北京）文化传媒有限公司		1,470,000.00		-176,931.36						1,293,068.64
小计	241,351,983.33	1,470,000.00		12,111,571.34			4,620,000.00			250,313,554.67

合计	241,351,983.33	1,470,000.00	12,111,571.34			4,620,000.00			250,313,554.67
----	----------------	--------------	---------------	--	--	--------------	--	--	----------------

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
北京掌上智汇科技有限公司	13,627,000.00	13,627,000.00
北京不可能科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
北京琳琅智库文化传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
上海米赢文化发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
南京喵星人文化发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
杭州云梯科技有限公司	75,150,000.00	75,150,000.00
霍尔果斯产业投资壹号股权私募基金	1,100,000.00	1,100,000.00
山东约读书房文化科技有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00
重庆万读科技有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00
杭州书里有品科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
西安君悦网络科技有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
西安切点科技有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	206,977,000.00	206,977,000.00

(2). 非交易性权益工具投资的情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	9,980,000.00	9,980,000.00
合计	9,980,000.00	9,980,000.00

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

21、固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,643,127.94	24,888,994.17
固定资产清理		

合计	26,643,127.94	24,888,994.17
----	---------------	---------------

固定资产

(1). 固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	6,685,216.10			975,485.97	102,805,216.29	110,465,918.36
2.本期增加金额					6,996,450.68	6,996,450.68
(1) 购置					6,996,450.68	6,996,450.68
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额					745,911.97	745,911.97
(1) 处置或报废					745,911.97	745,911.97
4.期末余额	6,685,216.10			975,485.97	109,055,755.00	116,716,457.07
二、累计折旧						
1.期初余额	1,583,620.18			652,815.65	83,340,488.36	85,576,924.19
2.本期增加金额	221,777.97			37,340.70	4,908,876.45	5,167,995.12
(1) 计提	221,777.97			37,340.70	4,908,876.45	5,167,995.12
3.本期减少金额					671,590.18	671,590.18
(1) 处置或报废					671,590.18	671,590.18
4.期末余额	1,805,398.15			690,156.35	87,577,774.63	90,073,329.13
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,879,817.95			285,329.62	21,477,980.37	26,643,127.94
2.期初账面价值	5,101,595.92			322,670.32	19,464,727.93	24,888,994.17

(2). 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

适用 不适用

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

项目列示

适用 不适用

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	34,966,990.60	34,966,990.60
2.本期增加金额	429,013.80	429,013.80
3.本期减少金额	23,171,642.66	23,171,642.66
4.期末余额	12,224,361.74	12,224,361.74
二、累计折旧		
1.期初余额	24,889,588.06	24,889,588.06
2.本期增加金额	3,695,219.83	3,695,219.83
(1)计提	3,695,219.83	3,695,219.83
3.本期减少金额	23,723,538.03	23,723,538.03
(1)处置	23,723,538.03	23,723,538.03
4.期末余额	4,861,269.86	4,861,269.86
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,363,091.88	7,363,091.88
2.期初账面价值	10,077,402.54	10,077,402.54

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使 用权	专利权	非专利 技术	买断版权	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余 额				255,887,211.54	24,650,305.56	280,537,517.10
2.本期增 加金额				862,105.83	986,642.90	1,848,748.73
(1)购置				820,930.92	972,796.46	1,793,727.38
(2)内部 研发						
(3)企业 合并增加						
(4)汇率 变动影响				41,174.91	13,846.44	55,021.35
3.本期减 少金额				1,446,198.90		1,446,198.90
(1)处置				1,446,198.90		1,446,198.90
4.期末余额				255,303,118.47	25,636,948.46	280,940,066.93
二、累计摊销						

1.期初余额				80,104,899.28	18,301,757.00	98,406,656.28
2.本期增加金额				69,926,441.28	1,195,499.40	71,121,940.68
(1) 计提				69,916,269.62	1,188,603.45	71,104,873.07
(2) 汇率变动影响				10,171.66	6,895.95	17,067.61
3.本期减少金额				1,446,198.90		1,446,198.90
(1) 处置				1,446,198.90		1,446,198.90
4.期末余额				148,585,141.66	19,497,256.40	168,082,398.06
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值				106,717,976.81	6,139,692.06	112,857,668.87
2.期初账面价值				175,782,312.26	6,348,548.56	182,130,860.82

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 3.19%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

适用 不适用

28、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
--	------	------	------	------

被投资单位名称 或形成商誉的事 项		企业合并形 成的		处置		
非同一控制下企 业合并	29,099,173.70					29,099,173.70
合计	29,099,173.70					29,099,173.70

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
非同一控制下企 业合并	11,555,551.75					11,555,551.75
合计	11,555,551.75					11,555,551.75

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

本公司于 2019 年 9 月 30 日收购长沙新闻文化传媒有限公司 70% 的股权，收购对价合计人民币 35,000,000.00 元与长沙新闻文化传媒有限公司可辨认净资产公允价值享有份额计人民币 5,900,826.30 元的差额计人民币 29,099,173.70 元，本公司将该差额在合并财务报表中以“商誉”列示，并将形成商誉的相关公司的所有资产认定为一个资产组组合。

(4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

适用 不适用

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回价值，按可收回价值低于账面价值的金额，计提减值准备。公司聘请了北京华亚正信资产评估有限公司（以下简称评估机构）对商誉进行评估。长沙新闻文化传媒有限公司其资产组构成主要包括营运资金、长期资产和全部商誉，本次评估采用收益法对资产组预计未来现金流量现值进行测算。评估参数的选取情况：1）收益期和预测期，根据被并购方目前经营状况、业务特点、市场供需情况，并综合分析考虑资产组所包含的主要资产的剩余可使用年限等因素，预计其在 2026 年进入稳定期，故预测期确定为 2022 年-2026 年共 5 年；2）评估参数的选取情况：折现率为 17.76%，收入增长率及毛利率参考历史及行业水平进行预测。

评估机构出具了《资产评估报告》（华亚正信评报字[2022]第 A07-0009 号），公司于 2021 年按其低于账面价值的金额计提商誉减值准备 1,155.56 万元。

(5). 商誉减值测试的影响

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

29、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	535,281.70		217,664.22		317,617.48
服务费	1,975,647.97	761,277.27	688,057.82		2,048,867.42
合计	2,510,929.67	761,277.27	905,722.04		2,366,484.90

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)、未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	81,017,600.69	12,418,808.26	48,883,869.70	7,332,580.46
信用减值准备	10,604,091.49	1,605,378.23	6,892,286.54	1,197,990.59
暂时性差异	41,764,677.12	10,441,169.28	43,885,688.67	10,971,422.16
执行新租赁准则确认费用的会计与税法差异	69,904.35	12,475.38	678,045.91	105,126.60
其他权益工具变动	12,750,000.00	1,912,500.00	12,750,000.00	1,912,500.00
政府补助	8,070,000.00	1,210,500.00	8,970,000.00	1,345,500.00
合计	154,276,273.65	27,600,831.15	122,059,890.82	22,865,119.81

(2)、未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

(3)、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

(4)、未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	148,136,726.75	148,076,556.35
可抵扣亏损	42,055,703.55	21,635,830.59
合计	190,192,430.30	169,712,386.94

(5)、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	7,461,468.99	7,461,468.99	
2024 年	109,298.28	109,298.28	
2025 年	546,757.59	582,749.18	
2026 年	12,936,212.07	13,482,314.14	
2027 年	21,001,966.62		
合计	42,055,703.55	21,635,830.59	/

其他说明：

适用 不适用

31、其他非流动资产

适用 不适用

32、短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
版权款	177,208,731.89	230,388,051.67
渠道款	40,139,023.48	86,883,445.89
推广款	225,236,060.11	102,181,446.78
其他	22,527,806.51	18,864,188.28
合计	465,111,621.99	438,317,132.62

(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
已充值未使用虚拟货币产生的递延收益	219,899,482.15	231,889,916.48
版权销售款	9,869,592.35	13,636,583.30
其他	337,113.60	570,496.58
合计	230,106,188.10	246,096,996.36

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	49,299,327.58	163,702,561.17	178,855,260.44	34,146,628.31
二、离职后福利-设定提存计划	2,576,706.20	15,455,008.50	15,602,234.70	2,429,480.00
三、辞退福利	2,782,997.15	12,793,431.34	14,954,166.79	622,261.70
四、一年内到期的其他福利				
合计	54,659,030.93	191,951,001.01	209,411,661.93	37,198,370.01

(2). 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,615,827.08	138,693,763.39	153,747,919.35	31,561,671.12

二、职工福利费		1,927,764.97	1,927,764.97	
三、社会保险费	1,562,323.99	9,836,961.86	9,926,131.46	1,473,154.39
其中：医疗保险费	1,531,080.17	9,638,397.66	9,725,783.93	1,443,693.90
工伤保险费	31,243.82	192,982.86	194,766.19	29,460.49
生育保险费		5,581.34	5,581.34	
四、住房公积金	1,772.60	10,955,144.60	10,956,062.01	855.19
五、工会经费和职工教育经费	1,119,403.91	2,288,926.35	2,297,382.65	1,110,947.61
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	49,299,327.58	163,702,561.17	178,855,260.44	34,146,628.31

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,498,593.33	14,984,690.11	15,127,457.71	2,355,825.73
2、失业保险费	78,112.87	470,318.39	474,776.99	73,654.27
3、企业年金缴费				
合计	2,576,706.20	15,455,008.50	15,602,234.70	2,429,480.00

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,109,613.18	20,724,496.88
企业所得税	10,518,786.62	18,419,061.80
个人所得税	2,320,106.19	3,139,807.23
城市维护建设税	1,952,832.51	1,591,164.38
教育费附加	2,354,435.58	1,136,684.65
印花税	604.10	810.80
文化建设事业费	1,428,051.80	
其他	710.88	1,009.26
合计	65,685,140.86	45,013,035.00

41、其他应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,273,629.25	7,327,411.52
合计	5,273,629.25	7,327,411.52

应付利息

适用 不适用

应付股利

适用 不适用

其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
与单位和个人的往来款	5,273,629.25	7,327,411.52
合计	5,273,629.25	7,327,411.52

(2). 账龄超过1年的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、1年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	4,490,687.97	8,584,894.44
合计	4,490,687.97	8,584,894.44

44、其他流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,178,507.18	15,931,569.24
合计	13,178,507.18	15,931,569.24

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,222,321.93	9,618,617.53
减：未确认融资费用	124,860.84	313,436.74
减：一年内到期的租赁负债	4,490,687.97	8,584,894.44
合计	606,773.12	720,286.35

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

长期应付款

适用 不适用

专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,970,000.00	4,100,000.00	5,000,000.00	8,070,000.00	未达到确认条件
合计	8,970,000.00	4,100,000.00	5,000,000.00	8,070,000.00	/

涉及政府补助的项目：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
移动数字阅读服务技术研发与应用	3,370,000.00					3,370,000.00	与收益相关
其他政府补助	500,000.00					500,000.00	与收益相关
2021 年度北京宣传文化引导基金一般项目资助（铁骨铮铮）	100,000.00					100,000.00	与收益相关
朝阳区促进文化产业高质量发展引导资金支持项目	5,000,000.00	4,000,000.00		5,000,000.00		4,000,000.00	与收益相关
北京宣传文化引导基金 2022 年度第一批电影、出版类拟资助项目（蔚蓝盛宴）		100,000.00				100,000.00	与收益相关
合计	8,970,000.00	4,100,000.00		5,000,000.00		8,070,000.00	

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
版权销售款	64,953,947.28	73,401,560.15
合计	64,953,947.28	73,401,560.15

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	438,896,835.00						438,896,835.00

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,285,114,738.32			1,285,114,738.32
其他资本公积	54,204,205.96			54,204,205.96
合计	1,339,318,944.28			1,339,318,944.28

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初	本期发生金额	期末
----	----	--------	----

	余额		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-10,837,500.00							-10,837,500.00
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-10,837,500.00							-10,837,500.00
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	450,898.64	542,715.34				542,715.34		993,613.98
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	450,898.64	542,715.34				542,715.34		993,613.98
其他综合收益合计	-10,386,601.36	542,715.34				542,715.34		-9,843,886.02

58、专项储备

适用 不适用

59、 盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	81,353,399.42			81,353,399.42
合计	81,353,399.42			81,353,399.42

60、 未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	687,337,195.88	592,391,738.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,783,166.09
调整后期初未分配利润	687,337,195.88	590,608,572.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,716,109.41	150,604,584.97
减：提取法定盈余公积		9,986,277.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,555,873.40	43,889,683.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	709,497,431.89	687,337,195.88

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、 营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,185,290,311.74	365,860,617.90	1,094,323,030.77	571,010,522.37
合计	1,185,290,311.74	365,860,617.90	1,094,323,030.77	571,010,522.37

(2). 合同产生的收入的情况

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	915,081.42	1,227,022.25
教育费附加	2,508,731.96	885,447.20
房产税及土地使用税	36,450.20	
印花税	639,320.98	582,868.39
文化事业建设费	6,598,550.05	
其他	2,912.85	39,576.70
合计	10,701,047.46	2,734,914.54

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
推广费	615,104,444.98	219,592,988.65
广告费	2,598,667.75	5,144,492.56
工资、福利、社保等	24,599,108.76	31,025,561.88
手续费	717,457.92	904,798.60
服务费	2,006,798.40	4,392,633.44
业务招待费	1,279,662.86	2,268,635.46
差旅交通费	255,337.70	694,469.28
折旧费	223,079.21	180,237.36
办公费	84,369.09	145,125.11
其他	1,987,966.52	1,179,529.91
合计	648,856,893.19	265,528,472.25

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保等	51,116,115.78	29,996,383.34
中介机构费	2,579,308.46	1,718,610.92
房租水电费	5,104,448.47	2,025,291.02
折旧费	460,096.75	331,684.09
办公费	1,816,787.21	1,921,267.79
无形资产摊销	57,616.98	99,112.82
差旅及交通费	934,008.45	1,213,326.41
业务招待费	3,309,737.60	1,300,391.75
招聘费	1,889,431.96	418,731.94
其他	6,580,388.93	3,380,461.38
合计	73,847,940.59	42,405,261.46

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保等	86,736,438.40	77,636,612.66
服务费	4,391,187.57	2,707,970.68
折旧费及无形资产摊销	660,131.96	711,057.97
其他	3,344,615.67	3,040,788.12
合计	95,132,373.60	84,096,429.43

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息支出	167,888.81	298,626.21
减：利息收入	-20,855,107.24	-17,680,983.54
汇兑损益	-9,084,105.06	1,707,810.00
手续费及其他	226,017.86	248,907.86
合计	-29,545,305.63	-15,425,639.47

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	1,334,794.85	2,943,112.92
与递延收益相关的政府补助	5,000,000.00	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		
其中：增值税加计扣除	3,085,941.82	3,091,140.50
个税扣缴税款手续费	550,683.65	541,707.17
生育津贴	255,260.00	538,020.00
合计	10,226,680.32	7,113,980.59

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,111,571.34	13,445,786.28
合计	12,111,571.34	13,445,786.28

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

□适用 √不适用

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,614,866.38	794,046.10
其他应收款坏账损失	-62,674.28	-34,700.92
合计	-2,677,540.66	759,345.18

72、资产减值损失

适用 不适用

73、资产处置收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	1,158,308.13	
合计	1,158,308.13	

其他说明：

适用 不适用

74、营业外收入

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	75,920.70	263,935.22	75,920.70
合计	75,920.70	263,935.22	75,920.70

计入当期损益的政府补助

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	74,321.79	15,716.58	74,321.79
其中：固定资产处置损失	74,321.79	15,716.58	74,321.79
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
赔偿款		4,831,450.00	
其他	172,371.24	1,354.20	172,371.24
合计	246,693.03	4,848,520.78	246,693.03

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,417,803.06	24,202,552.28
递延所得税费用	-4,735,711.34	1,075,123.04
合计	3,682,091.72	25,277,675.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	41,084,991.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,162,748.71
子公司适用不同税率的影响	-1,719,230.02
调整以前期间所得税的影响	-1,432,346.26
非应税收入的影响	-1,816,735.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	383,234.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-442,518.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,717,598.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	11,547.53
研发费用加计扣除	-3,182,207.17
所得税费用	3,682,091.72

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注七、57 其他综合收益。

78、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的利息收入	10,951,179.12	11,083,490.47
政府补助	4,435,541.07	5,463,934.77
营业外收入中收到的现金		
营业外收入及其他收益中收到的现金	886,012.02	263,935.22
资金往来及其他	1,813,758.90	1,205,330.75
合计	18,086,491.11	18,016,691.21

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中支付的现金	504,231,707.77	221,200,369.25
管理费用中支付的现金	27,065,173.07	16,676,068.84
营业外支出中支付的现金	171,171.24	4,832,804.20
财务费用中手续费	226,017.86	248,907.86
资金往来	6,619,637.50	3,899,605.81
合计	538,313,707.44	246,857,755.96

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用		23,664,106.37

支付租赁负债	4,287,948.81	4,275,454.28
合计	4,287,948.81	27,939,560.65

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,402,899.71	135,429,921.36
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,677,540.66	-759,345.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,167,995.12	6,706,110.24
使用权资产摊销	3,695,219.83	3,626,074.09
无形资产摊销	71,104,873.07	7,346,146.61
长期待摊费用摊销	905,722.04	444,997.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,158,308.13	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	74,321.79	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,001,577.01	-67,820.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,111,571.34	-13,445,786.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,735,711.34	1,075,123.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	176,968.94	-303,409.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-146,116,951.97	15,638,403.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,943,522.38	-35,104,108.07
其他		605,282.03
经营活动产生的现金流量净额	50,028,097.77	121,191,590.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,266,597,453.32	1,285,795,969.14
减：现金的期初余额	1,283,736,511.81	631,384,609.01
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	-17,139,058.49	654,411,360.13

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,266,597,453.32	1,283,736,511.81
其中：库存现金	8,403.54	8,403.54
可随时用于支付的银行存款	1,263,962,127.70	1,276,189,085.40
可随时用于支付的其他货币资金	2,626,922.08	7,539,022.87
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,266,597,453.32	1,283,736,511.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

适用 不适用

期末其他货币资金中存放于金融机构以获取利息收入为目的的大额定期存单余额为 940,000,000.00 元，本期作为投资支付的现金列示并从年末现金及现金等价物余额中扣除。期末其他货币资金中存在集团内部转账在途资金 93,063.35 元，支付宝提现到银行卡的在途资金 2,351,106.85 元。从年末现金及现金等价物余额中扣除。

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、所有权或使用权受到限制的资产

适用 不适用

82、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币

			余额
货币资金	-	-	
其中：美元	7,955,412.00	6.7114	53,391,952.12
港币	323,804,508.50	0.8552	276,914,377.62
韩元	101,805,242.00	0.0052	524,850.45
欧元	14,317.96	7.0084	100,346.02
泰铢	68,611.18	0.1906	13,077.51
应收账款	-	-	
其中：美元	3,005,084.26	6.7114	20,168,322.47
港币	15,403,404.89	0.8552	13,172,837.83
韩元	49,149,593.94	0.0052	253,387.61
欧元	7,892.66	7.0084	55,314.89
泰铢	1,937,935.62	0.1906	369,376.85
应付账款	-	-	
其中：美元	5,385,665.58	6.7114	36,145,355.98
港币	1,884,438.85	0.8552	1,611,553.26
韩元	102,114,374.29	0.0052	526,444.16
泰铢	9,051,975.90	0.1906	1,725,336.11
新台币	16,290.66	0.2255	3,673.83
印度卢比	182,695.66	0.0850	15,531.62

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

83、套期

适用 不适用

84、政府补助

1. 政府补助基本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收返还	999,253.78	其他收益	999,253.78
北京市知识产权资助金	241,000.00	其他收益	241,000.00
生育津贴	255,260.00	其他收益	255,260.00
其他政府补助	94,541.07	其他收益	94,541.07
2021 年度朝阳区促进文化产业高质量发展引导资金支持项目	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
移动数字阅读服务技术研发与应用	3,370,000.00	递延收益	
其他政府补助	500,000.00	递延收益	
2021 年度北京宣传文化引导基金一般项目资助（铁骨铮铮）	100,000.00	递延收益	
朝阳区促进文化产业	4,000,000.00	递延收益	

高质量发展引导资金支持项目			
北京宣传文化引导基金 2022 年度第一批电影、出版类拟资助项目（蔚蓝盛宴）	100,000.00	递延收益	

2. 政府补助退回情况

适用 不适用

85、其他

适用 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

新设子公司

公司名称	合并范围变更原因	成立时间
北京轻墨科技有限公司	设立	2021 年 11 月 29 日
北京海读科技有限公司	设立	2022 年 2 月 9 日

6、其他

适用 不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

适用 不适用

子公司	注册地	持股比例(%)	取得

名称	主要经营地		业务性质	直接	间接	方式
香港掌阅科技有限公司	香港	香港	数字阅读	100.00		设立
天津掌阅文化传播有限公司	天津	天津	文学内容经营	95.01		设立
韩国掌阅科技有限公司	韩国	韩国	数字阅读		100.00	设立
霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	版权运营	100.00		设立
天津奇城文化传播有限公司	天津	天津	文学内容经营	70.00		设立
深圳掌阅动漫科技有限公司	深圳	深圳	动漫内容经营	100.00		设立
北京翻书科技有限公司	北京	北京	数字阅读、版权运营	100.00		设立
北京得间科技有限公司	北京	北京	数字阅读	96.77		设立
长沙新阅文化传媒集团有限公司	长沙	长沙	数字阅读	70.00		收购
海南新阅科技有限公司	海南	海南	数字阅读、版权运营		70.00	设立
海南一读科技有限公司	海南	海南	数字阅读、版权运营		70.00	设立
香港悦读科技有限公司	香港	香港	数字阅读		70.00	设立
香港快读科技有限公司	香港	香港	数字阅读		70.00	设立
香港传奇科技有限公司	香港	香港	数字阅读、版权运营		70.00	设立
香港智阅有限公司	香港	香港	数字阅读		70.00	收购
香港新陌科技有限公司	香港	香港	数字阅读		70.00	收购
香港轻阅科技有限公司	香港	香港	数字阅读		70.00	收购
香港青墨科技有限公司	香港	香港	数字阅读		70.00	收购
香港万卷国际出版集团有限公司	香港	香港	数字阅读	100.00		设立
香港简单阅读科技有限公司	香港	香港	文学内容运营		70.00	设立
江苏奇看科技有限公司	江苏	江苏	数字阅读	100.00		设立
江苏快看科技有限公司	江苏	江苏	数字阅读	100.00		设立

海南立看科技有限公司	海南	海南	数字阅读	100.00		设立
海南翻书科技有限公司	海南	海南	数字阅读、内容运营	100.00		设立
海南翻书文化有限公司	海南	海南	数字阅读	100.00		设立
海南掌阅科技有限公司	海南	海南	数字阅读	100.00		设立
杭州掌阅动漫有限公司	杭州	杭州	动漫内容经营	80.00		设立
西安阅闲文化传媒有限公司	西安	西安	短剧制作	60.00		设立
山东优阅科技有限公司	济南	济南	数字阅读	60.00		设立
北京掌阅智学科技有限公司	北京	北京	数字阅读	70.00		设立
成都广阅文化传播有限公司	成都	成都	文学内容经营		70.00	设立
北京轻墨科技有限公司	北京	北京	数字阅读、版权运营		70.00	设立
北京海读科技有限公司	北京	北京	数字阅读	60.00		设立

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京得间科技有限公司	3.23%	-339,152.88		1,287,078.29

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

北京得间科技有限公司	43,449.26	1,166.74	44,615.99	40,628.99		40,628.99	21,316.41	1,138.65	22,455.06	17,416.34	1.12	17,417.46
------------	-----------	----------	-----------	-----------	--	-----------	-----------	----------	-----------	-----------	------	-----------

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京得间科技有限公司	46,972.08	-1,050.60	-1,050.60	10,294.39	8,446.58	244.39	244.39	716.06

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		

—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	250,313,554.67	241,351,983.33
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	12,111,571.34	13,445,786.28
—其他综合收益		
—综合收益总额	12,111,571.34	13,445,786.28

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十、与金融工具相关的风险

适用 不适用

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违

约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中,2022 年 6 月 30 日前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 59.27%,2021 年末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.67%;本公司其他应收款中,2022 年 6 月 30 日欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 69.83%,2021 年末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 85.67%。

2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关,除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外,本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

① 截止 2022 年 6 月 30 日,本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下(出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算):

项目名称	2022 年 6 月 30 日					
	美元		港币		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	7,955,412.00	53,391,952.1 2	323,804,508. 50	276,914,377. 62	101,805,242.0 0	524,850.45
应收账款	3,005,084.26	20,168,322.4 7	15,403,404.8 9	13,172,837.8 3	49,149,593.94	253,387.61
应付账款	5,385,665.58	36,145,355.9 8	1,884,438.85	1,611,553.26	102,114,374.2 9	526,444.16

(续上表)

项目名称	2022 年 6 月 30 日							
	泰铢		新台幣		印度卢比		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	68,611.18	13,077.51					14,317.9 6	100,346. 02
应收账款	1,937,935.6 2	369,376.85					7,892.66	55,314.8 9
应付账款	9,051,975.9 0	1,725,336.1 1	16,290.6 6	3,673.83	182,695.6 6	15,531.62		

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日					
	美元		港币		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	7,925,854.02	50,532,867.4 8	271,392,105. 31	221,890,185. 30	101,762,310. 00	549,516.47
应收账款	1,705,590.56	10,874,333.7 4	12,236,275.6 8	10,004,378.9 9	48,559,368.2 7	260,288.21
应付账款	1,717,182.60	10,948,241.1 1	4,465,798.39	3,651,236.76	119,601,718. 10	641,089.83

(续上表)

项目名称	2021年12月31日							
	泰铢		新台幣		印度卢比		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	68,604.14	13,117.11					9,455.56	68,266.31
应收账款	1,416,313.55	270,764.23					2,699.83	19,491.94
应付账款	5,301,258.48	1,013,469.92	12,465.16	2,871.69	2,608,743.60	223,510.94		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

② 敏感性分析

于2022年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司的美元相关资产及负债对当年的净利润影响将减少或增加312.16万元。

于2022年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于港元升值或贬值10%，那么本公司的港币相关资产及负债对当年的净利润影响将减少或增加2,444.81万元。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			9,980,000.00	9,980,000.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			9,980,000.00	9,980,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			9,980,000.00	9,980,000.00
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				

(三) 其他权益工具投资			206,977,000.00	206,977,000.00
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			216,957,000.00	216,957,000.00
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值合理估计进行计量。对于被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况本期发生重大变化的，公司采用合理的估值技术对被投资企业的公允价值进行计量。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
杭州趣阅信息科技有限公司	本公司持股 39.61%
南京墨阅信息科技有限公司	本公司持股 46.00%
南京分布文化发展有限公司	本公司持股 38.50%
北京元阅科技发展有限公司	本公司持股 40.00%

其他说明

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京不可能科技有限公司	其他
天津不可能科技有限公司	其他

抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）	其他
湖北今日头条科技有限公司	其他
北京微播视界科技有限公司	其他
北京飞书科技有限公司	其他
BYTEDANCE PTE LTD.	其他
北京字节跳动网络技术有限公司	其他
北京时光荏苒科技有限公司	其他
北京矩阵分解科技有限公司	其他

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州趣阅信息科技有限公司	版权采购	19,557,521.57	30,395,973.18
南京分布文化发展有限公司	版权采购	31,570,641.60	45,221,286.83
南京墨阅信息科技有限公司	版权采购	16,435,711.07	22,674,551.18
北京时光荏苒科技有限公司	版权采购	8,122.48	626.93
北京元阅科技发展有限公司	渠道分成	931,521.43	380,259.98
天津不可能科技有限公司	服务费	9,433.96	
北京飞书科技有限公司	服务费	421,018.89	
北京矩阵分解科技有限公司		4,245.28	
北京微播视界科技有限公司	内容制作费		40,089.62

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北今日头条科技有限公司	广告营销	224,426,555.32	54,958,270.13
抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）	版权收入	63,894,668.18	62,384,052.57
抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）	技术服务收入	7,994,783.17	
天津不可能科技有限公司	版权收入	1,886,792.46	
北京元阅科技发展有限公司	版权收入	1,947,701.51	2,180,971.56

南京墨阅信息科技有限公司	版权收入	13,705.63	2,454,305.46
杭州趣阅信息科技有限公司	版权收入	134,329.58	82,457.65
北京字跳网络技术有限公司	版权收入	3,153,533.58	89,622.64
BYTEDANCE PTE LTD.	广告营销	22,080.41	
北京微播视界科技有限公司	版权收入		475,176.16
北京不可能科技有限公司	版权收入		3,773.58

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	288.22	349.61

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、关联方应收应付款项

(1). 应收项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）	41,099,873.12	821,997.46	38,407,681.84	768,153.64
应收账款	南京墨阅信息科技有限公司	172,949.31	3,458.99	117,841.61	2,356.83
应收账款	湖北今日头条科技有限公司	61,443,430.71	1,228,868.62	25,460,328.51	509,206.57
应收账款	杭州趣阅信息科技有限公司	36,253.46	725.07	56,778.06	1,135.56
应收账款	北京元阅科技发展有限公司	4,284,729.80	105,319.14	2,234,814.06	44,685.75
应收账款	天津不可能科技有限公司	2,000,000.00	40,000.00	400,000.00	8,000.00
应收账款	北京有竹居网络技术有限公司	12,216.81	6,108.41	12,216.81	6,108.41
应收账款	北京字跳网络技术有限公司	2,711,482.57	54,229.65	868,737.04	17,374.74
其他应收款	北京空间变换科技有限公司	32,112.00	642.25	15,516.00	310.32
其他应收款	湖北今日头条科技有限公司			2,000,000.00	40,000.00
合同负债	抖音视界有限公司（原北京字节跳动网络技术有限公司）	3,237,988.03		2,758,162.58	

(2). 应付项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	南京分布文化发展有限公司	30,247,375.13	62,526,012.76
应付账款	杭州趣阅信息科技有限公司	23,285,190.15	42,911,229.26
应付账款	南京墨阅信息科技有限公司	17,834,105.04	34,191,877.10
应付账款	北京时光荏苒科技有限公司	12,475.58	4,353.10
应付账款	北京元阅科技发展有限公司	804,281.32	
应付账款	天津不可能科技有限公司	9,433.96	
预付账款	北京飞书科技有限公司	665,169.79	38,962.27
预付账款	武汉巨量星图科技有限公司	84,000.00	71,250.00
预付账款	北京元阅科技发展有限公司		55,707.03

7、关联方承诺

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十三、 股份支付

1、 股份支付总体情况

适用 不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

5、 其他

适用 不适用

十四、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	11,427,526.72	23,485,127.86
资产负债表日后第 2 年	183,182.40	400,878.72
资产负债表日后第 3 年	183,182.40	183,182.40
以后年度	122,121.60	213,712.80
合计	11,916,013.12	24,282,901.78

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、 其他

适用 不适用

十五、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十六、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、 债务重组

适用 不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、 年金计划

适用 不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	575,972,760.27

1年以内小计	575,972,760.27
1至2年	5,303,875.84
2至3年	88,938.77
3年以上	300,000.00
合计	581,665,574.88

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	581,665,574.88	100.00	4,387,823.64	0.75	577,277,751.24	431,046,917.15	100.00	3,707,575.24	0.86	427,339,341.91
其中：										
应收客户款项	168,081,457.55	28.90	4,387,823.64	2.61	163,693,633.91	160,636,050.81	37.27	3,707,575.24	2.31	156,928,475.57
应收合并范围内关联方往来	413,584,117.33	71.10			413,584,117.33	270,410,866.34	62.73			270,410,866.34
合计	581,665,574.88	100.00	4,387,823.64	0.75	577,277,751.24	431,046,917.15	100.00	3,707,575.24	0.86	427,339,341.91

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：应收客户款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	162,388,642.94	3,247,772.87	2.00
1-2年	5,303,875.84	795,581.38	15.00
2-3年	88,938.77	44,469.39	50.00
3年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	168,081,457.55	4,387,823.64	2.61

按组合计提坏账的确认标准及说明：

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	3,707,575.24	1,281,248.40		601,000.00		4,387,823.64
合计	3,707,575.24	1,281,248.40		601,000.00		4,387,823.64

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	601,000.00

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市墨瞳网络科技有限公司	应收客户款项	601,000.00	无法收回		否
合计	/	601,000.00	/	/	/

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

本公司本年按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 451,873,540.02 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 77.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,396,571.38 元。

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收股利		68,000,000.00
其他应收款	4,728,201.33	6,579,782.13
合计	4,728,201.33	74,579,782.13

其他说明:

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

应收股利

(4). 应收股利

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司		68,000,000.00
合计		68,000,000.00

(5). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(6). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

其他应收款

(7). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中：1年以内分项	
1年以内	4,824,695.23
1年以内小计	4,824,695.23
合计	4,824,695.23

(8). 按款项性质分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	3,715,546.32	3,846,106.82
保证金	1,105,422.00	2,862,276.00
其他	3,726.91	5,680.58
合计	4,824,695.23	6,714,063.40

(9). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2022年1月1日余额	134,281.27			134,281.27
2022年1月1日余额在本期	134,281.27			134,281.27
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-37,787.37			-37,787.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	96,493.90			96,493.90

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据:

适用 不适用

(10). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	134,281.27	-37,787.37				96,493.90
合计	134,281.27	-37,787.37				96,493.90

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

适用 不适用

(11). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明:

适用 不适用

(12). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金及备用金	3,403,465.32	1年以内	70.54	68,369.30
第二名	保证金	310,000.00	1年以内	6.43	6,200.00
第三名	保证金	200,000.00	1年以内	4.15	4,000.00
第四名	保证金	105,000.00	1年以内	2.18	2,100.00
第五名	保证金	100,000.00	1年以内	2.07	2,000.00
合计	/	4,118,465.32	/	85.37	82,669.30

(13). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(14). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(15). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	336,664,750.50		336,664,750.50	263,664,750.50		263,664,750.50
对联营、合营企业投资	250,313,554.67		250,313,554.67	241,351,983.33		241,351,983.33
合计	586,978,305.17		586,978,305.17	505,016,733.83		505,016,733.83

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港掌阅科技有限公司	62,350.50			62,350.50		
天津掌阅文化传播有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳掌阅动漫科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
天津奇城文化传播有限公司	4,260,000.00			4,260,000.00		
北京翻书科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京得间科技有限公司	101,938,400.00			101,938,400.00		
长沙新阅文化传媒有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
江苏奇看科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
海南掌阅科技有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00		140,000,000.00		
杭州掌阅动漫有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
海南翻书文化有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
海南翻书科技有限公司	10,000.00			10,000.00		
海南立看科技有限公司	10,000.00			10,000.00		
西安阅闲文化传媒有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		

山东优阅科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京掌阅智学科技有限公司	2,380,000.00			2,380,000.00		
江苏快看科技有限公司	4,000.00			4,000.00		
北京海读科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	263,664,750.50	73,000,000.00		336,664,750.50		

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
杭州趣阅信息科技有限公司	34,440,966.67			6,700,644.48						41,141,611.15
南京墨阅信息科技有限公司	15,678,865.09			2,893,489.16						18,572,354.25
南京分布文化发展有限公司	186,713,808.76			3,145,663.03			4,620,000.00			185,239,471.79
北京元阅科技发展有限公司	4,518,342.81			-451,293.97						4,067,048.84
都靓读书(北京)文化传媒有限公司		1,470,000.00		-176,931.36						1,293,068.64
小计	241,351,983.33	1,470,000.00		12,111,571.34			4,620,000.00			250,313,554.67
合计	241,351,983.33	1,470,000.00		12,111,571.34			4,620,000.00			250,313,554.67

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	521,408,056.44	337,084,059.85	815,417,325.41	522,874,196.35
合计	521,408,056.44	337,084,059.85	815,417,325.41	522,874,196.35

(2). 合同产生的收入情况

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,111,571.34	13,445,786.28
合计	12,111,571.34	13,445,786.28

6、其他

□适用 √不适用

十八、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,152,309.88	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,575,491.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-170,772.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	555,307.75	
减：所得税影响额	1,338,952.72	
少数股东权益影响额（税后）	51,294.72	
合计	6,722,088.91	

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.55	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.08	0.08

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：成湘均

董事会批准报送日期：2022 年 8 月 26 日

修订信息

适用 不适用