

证券代码：870968

证券简称：开心文化

主办券商：国投证券



开心文化

NEEQ: 870968

广州开心文化图书股份有限公司

GUANGZHOU BRIGHT CULTURE BOOKS CO.,LTD.

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人申三、主管会计工作负责人李明军及会计机构负责人（会计主管人员）靳瑞丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与主要客户、供应商和其他合作方签署了相关保密协议或保密条款，为了保护公司的商业秘密，公司已申请豁免披露与公司不存在关联关系的往来客户、供应商和其他合作方的名称，防止泄露合作方信息，避免不正当竞争。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
	附件会计信息调整及差异情况	113

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

释义

释义项目		释义
公司、开心文化	指	广州开心文化图书股份有限公司
开心少儿	指	湖南开心少儿图书有限公司
一本图书	指	山东一本图书有限公司
智阅图书	指	广州智阅图书发行有限公司
开心无限	指	广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	广州开心文化图书股份有限公司股东大会
董事会	指	广州开心文化图书股份有限公司董事会
监事会	指	广州开心文化图书股份有限公司监事会
公司章程	指	广州开心文化图书股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
国投证券	指	国投证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
出版	指	对以图书、报刊、音像、电子、网络等媒体承载的内容进行编辑、复制（包括印刷、复制等）、发行（或网络传播）三个方面

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州开心文化图书股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGZHOU BRIGHT CULTURE BOOKS CO., LTD.		
	BRIGHT CULTURE		
法定代表人	申三	成立时间	2004 年 12 月 10 日
控股股东	控股股东为（申三）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（申三和靳改梅），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-新闻和出版业（R85）-出版业（R852）-图书出版（R8521）		
主要产品与服务项目	教辅读物和儿童读物		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	开心文化	证券代码	870968
挂牌时间	2017 年 10 月 26 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	靳瑞丽	联系地址	广东省广州市海珠区琶洲大道 68 号 32 层
电话	020-85689895	电子邮箱	jrlcwg1zx@kaixinbook.com
公司办公地址	广东省广州市海珠区琶洲大道 68 号 32 层	邮政编码	510335
公司网址	www.kaixinbook.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440106769528330Q		
注册地址	广东省广州市海珠区琶洲大道 68 号 3201 室 3202 室 3203 室		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

报告期内，公司变更了注册地址、并搬迁了办公场地。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码表》（GB/T4754-2011），公司所属行业为文化、体育和娱乐业（R）中的新闻和出版业（R85）。公司主要产品为教辅读物和儿童读物，主要经营活动为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行。公司深耕中小学助学读物领域，拥有稳定的产品、营销和经营团队，拥有“开心”和“一本”两大图书品牌，通过新华书店、民营代理商、电商平台、新媒体等长期、稳定的合作渠道进行批发和网络销售，获取收入和利润。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

2、经营计划实现情况

2023年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，全年实现营业收入127,442万元，同比增长75.15%，实现归属于挂牌公司股东的净利润19,184万元，同比增长131.35%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,274,421,970.07	727,605,362.27	75.15%
毛利率%	61.24%	52.77%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	191,838,664.30	82,923,143.55	131.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	190,801,221.44	82,023,888.73	132.62%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	61.74%	47.01%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	61.41%	46.50%	—
基本每股收益	6.39	2.76	131.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	600,601,242.37	326,135,365.02	84.16%
负债总计	215,469,374.37	102,842,161.32	109.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	385,131,868.00	223,293,203.70	72.48%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	12.84	7.44	72.58%
资产负债率%（母公司）	38.16%	24.69%	—
资产负债率%（合并）	35.88%	31.53%	—
流动比率	2.78	2.66	—
利息保障倍数	137.88	173.45	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	219,033,760.54	31,093,855.14	604.43%
应收账款周转率	47.02	24.75	—
存货周转率	2.81	2.27	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	84.16%	22.00%	—
营业收入增长率%	75.15%	47.49%	—
净利润增长率%	131.35%	33.63%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	104,507,894.29	17.40%	19,193,703.92	5.89%	444.49%
应收票据			8,800,000.00	2.70%	-100.00%
应收账款	24,579,496.23	4.09%	29,625,428.55	9.08%	-17.03%
存货	178,179,381.08	29.67%	173,724,690.23	53.27%	2.56%
其他应收款	5,882,694.19	0.98%	3,504,170.11	1.07%	67.88%
交易性金融资产	90,000,000.00	14.98%	20,047,542.90	6.15%	348.93%
预付款项	60,093,748.53	10.01%	18,060,140.13	5.54%	232.74%
固定资产	4,765,754.22	0.79%	2,426,771.32	0.74%	96.38%
使用权资产	23,242,751.19	3.87%	2,113,379.85	0.65%	999.79%
长期待摊费用	3,906,284.10	0.65%	362,016.98	0.11%	979.03%
其他非流动资产	82,351,261.00	13.71%	27,499,978.00	8.43%	199.46%
应付账款	24,715,822.67	4.12%	19,058,384.22	5.84%	29.68%
合同负债	7,397,085.77	1.23%	1,255,872.92	0.39%	489.00%
应付职工薪酬	23,208,801.04	3.86%	16,678,838.73	5.11%	39.15%
应交税费	55,211,581.65	9.19%	31,351,876.55	9.61%	76.10%
其他应付款	24,739,895.83	4.12%	17,962,497.90	5.51%	37.73%
一年内到期的非流动负债	15,341,079.88	2.55%	1,662,107.15	0.51%	822.99%
其他流动负债	16,878,541.70	2.81%	14,610,066.17	4.48%	15.53%
长期借款	36,216,666.62	6.03%			
租赁负债	11,756,760.89	1.96%	243,159.52	0.07%	4,735.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额 10,451 万元，比同期 1,919 万元，增加 8,532 万元，同比增长 444.49%，主要是报告期内经营性现金净流入大幅增加所致。
- 2、应收账款期末余额 2,458 万元，比同期 2,963 万元，减少 505 万元，同比下降 17.03%，主要原因如下：（1）报告期内公司严格执行对应收账款回款风险的管理制度，公司账龄和回款情况持续向好；（2）报告期内线上零售占比增大，线上零售的回款周期短，应收账款较少；（3）春节前一个月是公司的销售旺季之一，2023 年 1 月春节，导致 2022 年末的应收账款增长较多，2024 年 2 月春节，对 2023 年末的影响较小。
- 3、存货期末余额 17,818 万元，比同期 17,372 万元，增加 446 万元，同比增长 2.56%，增长幅度较小。主要原因如下：（1）公司持续加强对存货库存的管理水平，加大加印频次，避免积压大量库存；（2）报告期内线上零售的占比增大，集中发货，无需线下铺货，有利于减少总体库存量；（3）与应收账款一样受春节时间影响，2024 年 2 月春节旺季对 2023 年末的库存量影响较小。
- 4、交易性金融资产期末余额 9,000 万元，比同期 2,005 万元，增加 6,995 万元，同比增长 348.93%，主要是报告期内经营性现金净流入大幅增加，为提升沉淀资金收益，购买短期理财产品所致。
- 5、预付款项期末余额 6,009 万元，比同期 1,806 万元，增加 4,203 万元，同比增长 232.74%，主要是报告期内为降低成本，公司增加预付采购比例，同时叠加采购规模变大所致。
- 6、使用权资产期末余额 2,324 万元，比同期 211 万元，增加 2,113 万元，同比增长 999.79%，主要是报告期内办公室租赁面积增加和租赁期限变长所致。
- 7、其他非流动资产期末余额 8,235 万元，比同期 2,750 万元，增加 5,485 万元，同比增长 199.46%，主要是报告期内增购办公楼所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,274,421,970.07	-	727,605,362.27	-	75.15%
营业成本	493,925,304.09	38.76%	343,638,139.66	47.23%	43.73%
毛利率%	61.24%	-	52.77%	-	-
管理费用	31,782,392.42	2.49%	33,583,969.32	4.62%	-5.36%
销售费用	438,201,071.18	34.38%	178,833,440.26	24.58%	145.03%
财务费用	1,861,761.46	0.15%	864,019.88	0.12%	115.48%
资产减值损失	-56,652,762.05	-4.45%	-56,787,432.12	-7.80%	0.24%
其他收益	252,785.28	0.02%	358,476.33	0.05%	-29.48%
投资收益	739,610.68	0.06%	332,180.99	0.05%	122.65%
公允价值变动 收益			47,542.90	0.01%	-100.00%
资产处置收益	-96,755.54	-0.01%			
信用减值损失	-105,893.13	-0.01%	774,657.11	0.11%	-113.67%
营业利润	252,295,792.21	19.80%	115,124,240.60	15.82%	119.15%

营业外收入	664,989.92	0.05%	150,790.90	0.02%	341.00%
营业外支出	338,992.26	0.03%	170,662.12	0.02%	98.63%
净利润	191,838,664.30	15.05%	82,923,143.55	11.40%	131.35%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期发生额 127,442 万元，比同期 72,761 万元，增加 54,681 万元，同比增长 75.15%，主要是报告期内加大产品推广力度和增加产品系列，线上零售占比大幅增加所致。
- 2、营业成本本期发生额 49,393 万元，比同期 34,364 万元，增加 15,029 万元，同比增长 43.73%，主要是报告期内随收入增长而增加。
- 3、毛利率本期 61.24%，比同期 52.77%，增长了 8.47%，主要是报告期内线上零售占比提升，线上零售毛利率大于批发毛利率，同时叠加公司调整采购结算方式和成本管控双重影响所致。
- 4、管理费用本期发生额 3,178 万元，比同期 3,358 万元，减少 180 万元，同比下降 5.36%，主要是上年同期存在股权激励费用 1,045 万元，剔除非经常性事项后，公司本期管理费用实际增长 37.00%。
- 5、销售费用本期发生额 43,820 万元，比同期 17,883 万元，增加 25,937 万元，同比增长 145.03%，主要是报告期内加大新媒体投流推广，造成广告宣传费用大幅增加所致。
- 6、营业利润本期 25,230 万元，比同期 11,512 万元，增加 13,718 万元，同比增长 119.15%，净利润本期 19,184 万元，比同期 8,292 万元，增加 10,892 万元，同比增长 131.35%，主要原因如下：（1）报告期内收入规模大幅增加；（2）报告期内线上零售占比增加，毛利率增加；（3）公司加强了成本和费用管控力度，提高了管理水平。综上，营业利润率从 15.82%提升至 19.80%，规模增长和利润率提升双重影响所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,271,657,881.92	726,855,228.40	74.95%
其他业务收入	2,436,414.49	750,133.87	224.80%
主营业务成本	493,597,630.43	343,638,139.66	43.64%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
图书	1,271,985,555.58	493,925,304.09	61.17%	75.00%	43.73%	8.45%
其他	2,436,414.49	0.00	100.00%	224.80%	0.00%	0.00%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司加大产品推广力度和增加产品系列，线上零售占比大幅增加，从而导致营业收入和营业成本均大幅增加，公司产品类别未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	55,607,760.87	4.36%	否
2	客户二	32,093,387.38	2.52%	否
3	客户三	26,414,651.30	2.07%	否
4	客户四	25,424,742.73	2.00%	否
5	客户五	21,899,863.20	1.72%	否
合计		161,440,405.48	12.67%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	343,292,089.46	48.23%	否
2	供应商二	82,551,394.79	11.60%	否
3	供应商三	13,090,276.63	1.84%	否
4	供应商四	9,285,634.51	1.30%	否
5	供应商五	7,106,709.41	1.00%	否
合计		455,326,104.80	63.97%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	219,033,760.54	31,093,855.14	604.43%
投资活动产生的现金流量净额	-131,981,336.48	-18,806,558.69	-601.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,738,233.69	-35,365,975.51	95.09%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额 21,903 万元，比同期 3,109 万元，增加 18,794 万元，主要是报告期内零售收入占比提升，零售收款周期远短于批发，同时叠加收入大幅增加影响所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额-13,198 万元，比同期-1,881 万元，减少 11,317 万元，主要是报告期内利用闲置资金购买理财增加及办公楼增购付款所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额-174 万元，比同期-3,537 万元，增加 3,363 万元，主要是报告期内购买办公楼办理按揭贷款流入 4,100 万元、权益分派 3,000 万元和租赁支出 1,088 万元综合影响所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
一本图书	控股子公司	图书销售	1,000万	351,627,049.02	195,528,572.04	903,199,806.14	123,914,772.12
智阅图书	控股子公司	图书销售	200万	8,670,345.46	7,441,266.20	73,233,651.49	7,673,247.97
开心少儿	控股子公司	图书销售	510万	11,376,962.93	7,954,356.34	18,561,708.65	2,111,157.26

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	90,000,000.00	0	不存在
合计	-			-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、国有出版社依赖风险	由于图书出版环节尚未对民营企业开放，公司需要与国有出版社合作进行图书出版。目前，公司主要的合作出版社为湖南教育出版社、江西人民出版社、广东人民出版社等，并形成了长期稳定的合作关系。一方面保证了公司业务的稳定性，另一方

	面也使得公司对合作出版社形成依赖，如果未来与其合作发生不利变化，可能对公司经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司将继续进一步建立和维护与国有出版社之间的美好合作关系，加大出版资源的开拓与积累，积极响应和实践国家“图书制作和出版分开”改革号召，扩大在出版合作中的选择空间。
2、行业监管及教育政策风险	公司所处的图书出版发行行业是具有意识形态属性的重要行业，受到国家相关法律、法规及政策的严格监督和管理，若国家有新的行业监管政策出台，则有可能对该行业造成不利影响。公司的产品主要是教辅图书和儿童读物，根据国家教育体制改革方向，近年来，教育主管部门加强了对减轻中小学生课业负担的相关管理，切实减轻课内外过重的课业负担。 应对措施：公司密切关注国家相关政策变动，根据政策变化及时调整经营策略，在坚持提升品牌教辅品质的同时，加大少儿图书、经典传统作文模块业务的份额，实施教育多元化经营策略，避免产品结构过于单一，提升应对政策风险的能力。另外，国家放开生育计划政策后，二胎孩子逐步入学，将持续对公司少儿图书、经典传统图书以及中小学教辅图书的销量产生积极影响。
3、知识产权保护风险	公司的产品主要是教辅图书和儿童读物，产品内容主要来自于公司自主创作、与外部合作创作和外部作家的自主创作，属于知识密集型的文化创意产品，容易被模仿及盗版。虽然近年来我国在知识产权保护和打击盗版领域取得了较大的进展，但知识产权保护体系还在不断完善中，盗版现象容易对公司产品的销售造成一定的不利影响。 应对措施：公司持续重视知识产权保护工作，对作品的版权和商标进行保护；设立专人专岗并联合专业维权打假公司、律师事务所以及扫黄打非办等，监控盗版情况，及时采取防范措施，有效打击侵权行为。
4、存货贬值风险	公司的部分产品具有较强的时效性，修订改版的速度较快，如果公司出现大量产品销售不畅，存货价值将大幅降低，使公司经营成果受到较大影响。 应对措施：公司加强对库存商品的管理，积极拓展营销渠道，提升公司产品销量及存货周转率，并充分计提存货跌价准备，以应对存货贬值风险因素。
5、公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	公司实际控制人申三、靳改梅两夫妻，其二人合计直接持有公司 86.6667%的股权，存在影响公司或公众投资者利益的风险。 应对措施：公司逐步建立了以三会一层为核心的现代化公司治理机制，严格按照公司章程履行公司决策程序，尽可能降低大股东控制风险。
6、数字出版对行业冲击的风险	互联网的发展和数字出版等新媒体的不断扩张，不仅对传统图书出版观念造成巨大的冲击，同时也对传统出版的经营模式和盈利模式提出了挑战，如果传统出版行业不进行与数字出版的融合，未来发展会受到较大的不利影响。

	应对措施：公司加大人力物力投入，支持网络供应产品的开发，积极探索和创新经营模式，以顺应网络发展趋势，降低风险。
7、国家税收政策变化的风险	根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号），公司在 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日继续享受图书批发、零售环节免征增值税的优惠政策；同时根据《财政部 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号），公司将在 2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。但若国家未来在文化事业相关行业的税收优惠政策发生变化，致使公司和子公司不能享受有关政府税收优惠政策，将对未来公司的经营业绩和盈利能力产生一定的影响。 应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，同时努力降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司在 2023 年审议并披露了《员工购房借款管理办法》，使用部分自有资金为员工购房提供借款。截止报告期末，员工购房向公司无息借款 52.70 万元，逐月按比例归还，剩余 247.30 万元额度。此借款对公司正常经营不会造成重大影响，进一步完善员工福利制度体系，实现员工安居乐业，对促进公司的发展具有积极的作用。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	3,810,000.00	2,448,663.11
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	360,000.00	360,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	50,000,000.00	40,316,666.66
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司购置写字楼不动产，用于日常办公。实际控制人、股东、董事申三先生和靳改梅女士无偿为公司购买写字楼办理贷款提供担保，期末余额为 4,032 万元，有利于公司长期稳定的经营发展。

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-021	购置不动产	购置写字楼不动产	54,851,283.00	否	否
2023-028	对外投资	购买理财产品	90,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、为解决公司日常办公需求，公司全资子公司购买房产，用于日常办公，预计成交总价不超过人民币 9,300 万元（包含 9,300 万元）。该事项由公司第三届董事会第八次和第十一会议审议通过，详见公司于 2022 年 12 月 13 日披露的《购买资产的公告》（公告编号：2022-075）和 2023 年 8 月 22 日披

露的《购买资产的公告》（公告编号：2023-021）。本报告期内已按合同约定支付房款，涉及金额为 5,485 万元。

上述购买资产事项有利于公司持续经营发展，提高公司资产质量，优化公司资产配置，对公司财务状况、经营成果没有不利影响，对促进公司经营产生积极作用。

2、为提高资金使用效率、保值增值，在保证公司日常经营资金需求和资金安全的前提下，公司及其子公司授权管理层使用闲置资金购买理财产品。任一时点持有未到期的理财产品总金额合计最高不超过人民币 9,000 万元（包含 9,000 万元），在上述额度内，资金可以循环滚动使用。自公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过之日起至 2024 年 5 月 31 日截止。该事项由公司第三届董事会第十二次会议和 2023 年第一次临时股东大会审议通过，详见公司于 2023 年 10 月 13 日披露的《委托理财的公告》（公告编号：2023-028）《第三届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2023-030）和 2023 年 10 月 30 日披露的《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-034）。本报告期内未到期余额为 9,000 万元，任何使用时间节点均未超过人民币 9,000 万元（包含 9,000 万元）。

上述对外投资事项有助于提高资金使用效率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 7 日	-	挂牌	一致行动承诺	双方建立和保持一致行动关系	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	避免关联交易	承诺减少和规范关联交易，不损害公司和股东的利益	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	避免关联交易	承诺减少和规范关联交易，不损害公司和股东的利益	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	避免关联交易	承诺减少和规范关联交易，不损害公司和股东的利益	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
办公楼	其他非流动资产	抵押	82,351,261.00	13.71%	购买预售办公楼办理贷款抵押

总计	-	-	82,351,261.00	13.71%	-
----	---	---	---------------	--------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

公司购买预售的办公楼，用于日常办公所需，办理贷款抵押，对公司经营无不良影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,750,000	25.8333%	0	7,750,000	25.8333%
	其中：控股股东、实际控制人	5,750,000	19.1667%	750,000	6,500,000	21.1667%
	董事、监事、高管	1,000,000	3.3333%	-750,000	250,000	0.8333%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,250,000	74.1667%	0	22,250,000	74.1667%
	其中：控股股东、实际控制人	20,250,000	67.5000%	-750,000	19,500,000	65.0000%
	董事、监事、高管	0	0%	750,000	750,000	2.5000%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	申三	15,600,000	0	15,600,000	52.0000%	11,700,000	3,900,000	0	0
2	靳改梅	10,400,000	0	10,400,000	34.6667%	7,800,000	2,600,000	0	0
3	开心无限	3,000,000	0	3,000,000	10.0000%	2,000,000	1,000,000	0	0
4	李明军	1,000,000	0	1,000,000	3.3333%	750,000	250,000	0	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.0000%	22,250,000	7,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：申三先生与靳改梅女士是夫妻关系；申三先生与靳改梅女士为开心

无限的合伙人，申三先生为开心无限执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司股东申三先生直接持有公司 52.0000% 的股份，同时，申三先生为开心无限的执行事务合伙人，持有开心无限 18.0000% 的出资份额，开心无限直接持有公司 10.0000% 的股份。申三先生所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，申三先生系公司的控股股东。

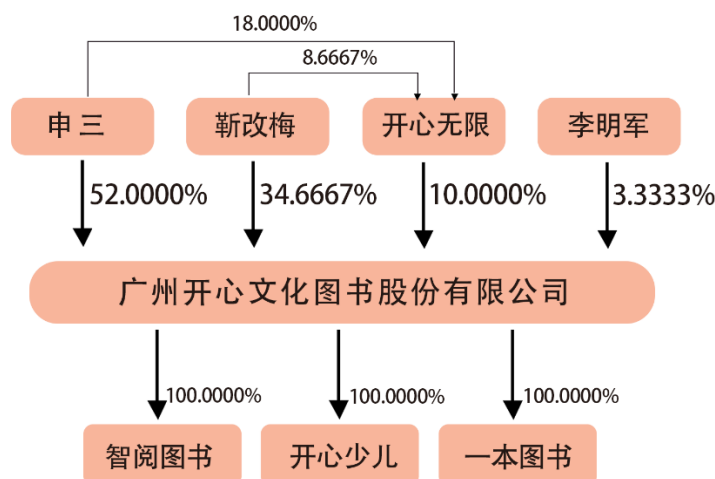
申三先生，男，1968 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。申三先生与其妻子靳改梅女士于 2004 年 12 月共同创立开心文化，现任公司董事长、法定代表人，任期三年；并为开心少儿执行董事兼总经理、法定代表人，开心无限执行事务合伙人，一本图书执行董事兼经理、法定代表人。

报告期内，控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为申三先生和靳改梅女士两夫妻。申三先生直接持有公司 52.0000% 的股份，靳改梅女士直接持有公司 34.6667% 的股份。同时，申三先生为开心无限的执行事务合伙人，持有开心无限 18.0000% 的出资份额，靳改梅女士持有开心无限 8.6667% 的出资份额，开心无限直接持有公司 10.0000% 的股份。申三先生现任公司的董事长、法定代表人，任期三年；靳改梅女士现任公司的副董事长，申三先生和靳改梅女士二人能够对公司股东大会及董事会决议产生实质性影响，能够实际支配公司行为，对公司构成实际控制，为公司的实际控制人。

靳改梅女士，女，1971 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。靳改梅女士与丈夫申三先生于 2004 年 12 月共同创立开心文化，现任公司副董事长，任期三年。



报告期内，实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 5 日	4	0	0
2023 年 10 月 30 日	6	0	0
合计	10	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司于 2023 年 4 月 10 日召开第三届董事会第九次会议、2023 年 5 月 5 日召开 2022 年年度股东大会，分别审议通过《关于公司 2022 年年度利润分配方案的议案》，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022 年年度权益分派预案公告》（公告编号：2023-006）、《第三届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2023-008）和《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-011）；公司已于 2023 年 5 月 26 日委托中国结算北京分公司代派现金红利 1,200 万元。

公司于 2023 年 10 月 13 日召开第三届董事会第十二次会议、2023 年 10 月 30 日召开 2023 年第一次临时股东大会，分别审议通过《关于 2023 年半年度利润分配方案的议案》，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年半年度权益分派预案公告》（公告编号：2023-029）、《第三届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2023-030）和《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-034）；公司已于 2023 年 11 月 13 日委托中国结算北京分公司代派现金红利 1,800 万元。

(二) 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
申三	董事长	男	1968 年 10 月	2021 年 12 月 24 日	2024 年 12 月 24 日	15,600,000	0	15,600,000	52.0000%
靳改梅	副董事长	女	1971 年 5 月	2021 年 12 月 24 日	2024 年 12 月 24 日	10,400,000	0	10,400,000	34.6667%
李明军	董事 副总经理	男	1987 年 11 月	2021 年 12 月 20 日	2024 年 12 月 24 日	1,000,000	0	1,000,000	3.3333%
侯培显	董事	男	1985 年 2 月	2021 年 12 月 20 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
侯培显	副总经理	男	1985 年 2 月	2023 年 10 月 13 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
王玉芳	董事	女	1978 年 7 月	2021 年 12 月 20 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
马燕	监事会主席	女	1981 年 11 月	2021 年 12 月 24 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
谢进丽	监事	女	1983 年 6 月	2021 年 12 月 20 日	2023 年 10 月 30 日	0	0	0	0%
赖洁娜	监事	女	1989 年 7 月	2023 年 10 月 30 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
陈贤文	职工代表监事	男	1984 年 7 月	2021 年 12 月 3 日	2024 年 2 月 1 日	0	0	0	0%
申鹏	总经理	男	1991 年 10 月	2021 年 12 月 20 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%

靳瑞丽	财务总监	女	1983 年 7 月	2021 年 12 月 24 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
靳瑞丽	董事会秘书	女	1983 年 7 月	2023 年 10 月 13 日	2024 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
雷光霞	董事会秘书	女	1979 年 7 月	2021 年 12 月 24 日	2023 年 10 月 13 日	0	0	0	0%

报告期后董事、监事、高级管理人员变动情况：

- 1、职工代表监事陈贤文先生于 2024 年 2 月 1 日离任。
- 2、新职工代表监巫殷丹女士于 2024 年 2 月 1 日任职，持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、财务总监、董事会秘书靳瑞丽女士是实际控制人、副董事长靳改梅女士的侄女。
- 2、控股股东、实际控制人、董事长申三先生与实际控制人、副董事长靳改梅女士为夫妻关系，总经理申鹏先生是申三先生和靳改梅女士的儿子，其他人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢进丽	监事	离任	无	辞去监事职务
赖洁娜	无	新任	监事	新任监事
侯培显	董事	新任	董事、副总经理	新任副总经理
靳瑞丽	财务总监	新任	财务总监、董事会秘书	新任董事会秘书
雷光霞	董事会秘书	离任	无	辞去董事会秘书职务

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

赖洁娜，女，1989 年 7 月出生，入党积极分子，中国国籍，无境外永久居留权，电子商务师三级。2007 年 9 月至 2010 年 7 月在广东省经济贸易职业技术学校，就读国际商务专业；2018 年 2 月至 2020 年 2 月在华南师范大学，就读市场营销专业。2010 年 7 月至 2013 年 4 月，就职于纵横天地电子商旅服务有限公司，担任客服质检专员；2013 年 5 月至 2013 年 8 月，就职于北京鸿图巨基文化发展有限公司，担任总经理助理；2013 年 10 月至今，就职于广州开心文化图书股份有限公司，现任运营中心兼运营部总监、工会女职工委员。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	1	0	9
销售人员	237	405	222	420
产品人员	536	328	201	663
财务人员	30	6	4	32
供应链人员	86	25	17	94
人力行政人员	18	15	3	30
员工总计	915	780	447	1,248

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	45	64
本科	566	761
专科	194	302
专科以下	110	121
员工总计	915	1,248

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动：报告期内，由于业务规模继续扩大，销售人员及产品人员均有大幅增加，其他版块相对稳定。其中增加人员主要是全资子公司一本图书的人员增加。

2、人才引进及招聘：报告期内，公司建立了良好的人才引进机制，通过内部推荐及社会招聘等方式引进符合公司各岗位要求及企业文化的人员，目前招聘渠道主要有 boss 平台、前程无忧、58 同城，为公司的持续发展提供了稳定的人力保障。

3、员工培训：报告期内，公司加强对各部门的培训、会议管理，制订了一系列合理的专业化培训，包括新员工入职培训、新员工基础培训、技能培训、综合培训以及外部培训，以及邀请外部专业老师到公司培训，另人力部门组织外部同行业培训，11 个培训主题。重点培训部门 2023 年度人均培训课时达 30 小时，平均培训覆盖率达 98.4%。2023 年公司持续采取考试竞赛等多种方式加强对产品人员培训，培养专业产品团队；针对销售人员由产品策划部统一组织产品培训；人力部门在新员工培训板块加强基础性规范培训，使新员工快速上岗。采用多种形式的研讨、讲授及日常管理者辅导，不断提高员工的素质与能力，提升各部门的配合度和工作效率。为公司发展提供有力保障，加强会议管理，各部门定期组织开展部门会议，总结经验，提高工作效率，最终实现目标。

4、薪酬政策：报告期内，根据薪酬市场情况，更新制定公司的职等职级和薪酬体系，进行年度薪酬调整以及制定新一年绩效考核办法。部分部门根据实际情况及时调整绩效考核办法，使薪酬更具竞争力。给予子公司相应人力专项激励用于激励员工项目开展。

5、管理制度：报告期内，在人力管理制度方面，对《出差管理制度》进行修订，更规范人力管理，更人性化管理，提高员工出差福利。

6、离退休职工：报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司修订了《公司章程》，并新增《员工购房借款管理办法》。

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《公司章程》《股东大会议事规则》等法律、法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对公司的业务活动进行监督和检查。监事会会议的召开程序、决议内容按照《公司法》《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。公司监事会认真履行监管职责，保证公司治理的合法合规，具备切实的监督手段。

报告期内，公司监事会独立于股东大会与董事会，未在本年度内的监督活动中发现风险，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均保证独立性、均能保持自主经营能力。

报告期内，不存在同业竞争的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度，均采取了完整、合理、规范的运用和管理，未发现上述管理制度重大缺陷的情形。

公司已于2016年5月第一届董事会第二次会议建立《年度报告重大差错责任追究制度》，并分别于2020年4月27日第二届董事会第七次会议、2022年4月22日第三届董事会第二次会议审议通过了《关于拟修订〈年度报告信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，且均已通过股东大会审议，分别于当日

在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2020-025、2022-022）。

报告期内，公司的《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》持续有效，公司严格遵照执行，未发生重大差错的情形。

四、 投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三） 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011000353 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴建初	李春华
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	35	

审计报告

大华审字[2024]0011000353 号

广州开心文化图书股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州开心文化图书股份有限公司(以下简称开心文化公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开心文化公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

开心文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

开心文化公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，开心文化公司管理层负责评估开心文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算开心文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开心文化公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就开心文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（本页无正文，为大华审字[2024]0011000353号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：吴建初

中国注册会计师：李春华

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	104,507,894.29	19,193,703.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	90,000,000.00	20,047,542.90
衍生金融资产			
应收票据	注释 3		8,800,000.00
应收账款	注释 4	24,579,496.23	29,625,428.55
应收款项融资	注释 5	2,000,000.00	
预付款项	注释 6	60,093,748.53	18,060,140.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	5,882,694.19	3,504,170.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	178,179,381.08	173,724,690.23
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			
流动资产合计		465,243,214.32	272,955,675.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	4,765,754.22	2,426,771.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 10	23,242,751.19	2,113,379.85
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	3,906,284.10	362,016.98
递延所得税资产	注释 12	21,091,977.54	20,777,543.03
其他非流动资产	注释 13	82,351,261.00	27,499,978.00
非流动资产合计		135,358,028.05	53,179,689.18
资产总计		600,601,242.37	326,135,365.02
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	注释 14	24,715,822.67	19,058,384.22
预收款项			
合同负债	注释 15	7,397,085.77	1,255,872.92
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	注释 16	23,208,801.04	16,678,838.73
应交税费	注释 17	55,211,581.65	31,351,876.55
其他应付款	注释 18	24,739,895.83	17,962,497.90
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	注释 19	15,341,079.88	1,662,107.15
其他流动负债	注释 20	16,878,541.70	14,610,066.17
流动负债合计		167,492,808.54	102,579,643.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 21	36,216,666.62	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 22	11,756,760.89	243,159.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释 12	3,138.32	19,358.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,976,565.83	262,517.68
负债合计		215,469,374.37	102,842,161.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 23	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	17,749,445.71	17,749,445.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	15,000,000.00	13,814,926.15
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	322,382,422.29	161,728,831.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		385,131,868.00	223,293,203.70
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		385,131,868.00	223,293,203.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		600,601,242.37	326,135,365.02

法定代表人：申三 主管会计工作负责人：李明军 会计机构负责人：靳瑞丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		44,740,239.39	6,678,415.99
交易性金融资产		90,000,000.00	20,047,542.90
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	24,517,505.39	31,362,847.54
应收款项融资			
预付款项		25,548,434.35	2,347,191.26
其他应收款	注释 2	3,005,724.18	35,435,586.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		83,263,688.71	93,799,544.69

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			
流动资产合计		271,075,592.02	189,671,129.11
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	注释 3	15,780,918.37	15,780,918.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,474,268.01	1,163,785.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,808,580.17	1,097,009.34
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,284,385.83	
递延所得税资产		8,549,441.38	9,524,641.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,897,593.76	27,566,355.26
资产总计		311,973,185.78	217,237,484.37
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		6,845,045.70	14,816,457.60
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,649,892.94	8,289,249.50
应交税费		15,703,781.37	14,131,792.32
其他应付款		66,138,870.43	10,666,873.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,510,170.30	804,791.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,681,624.95	1,180,040.12
其他流动负债		6,705,089.17	3,731,376.31

流动负债合计		110,234,474.86	53,620,580.58
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		8,800,869.87	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			11,885.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,800,869.87	11,885.72
负债合计		119,035,344.73	53,632,466.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,266,445.71	14,266,445.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,000,000.00	13,814,926.15
一般风险准备			
未分配利润		133,671,395.34	105,523,646.21
所有者权益（或股东权益）合计		192,937,841.05	163,605,018.07
负债和所有者权益（或股东权益）合计		311,973,185.78	217,237,484.37

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	注释 27	1,274,421,970.07	727,605,362.27
其中：营业收入	注释 27	1,274,421,970.07	727,605,362.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		966,263,163.10	557,206,546.88
其中：营业成本	注释 27	493,925,304.09	343,638,139.66

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	注释 28	492,633.95	286,977.76
销售费用	注释 29	438,201,071.18	178,833,440.26
管理费用	注释 30	31,782,392.42	33,583,969.32
研发费用			
财务费用	注释 31	1,861,761.46	864,019.88
其中：利息费用	注释 31	1,845,621.44	667,451.57
利息收入		100,215.54	45,686.30
加：其他收益	注释 32	252,785.28	358,476.33
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	739,610.68	332,180.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 34		47,542.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-105,893.13	774,657.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	-56,652,762.05	-56,787,432.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 37	-96,755.54	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		252,295,792.21	115,124,240.60
加：营业外收入	注释 38	664,989.92	150,790.90
减：营业外支出	注释 39	338,992.26	170,662.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		252,621,789.87	115,104,369.38
减：所得税费用	注释 40	60,783,125.57	32,181,225.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		191,838,664.30	82,923,143.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		191,838,664.30	82,923,143.55
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		191,838,664.30	82,923,143.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		6.39	2.76
(二) 稀释每股收益（元/股）		6.39	2.76

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	403,680,910.07	348,190,729.16
减：营业成本	注释 4	194,976,917.27	179,598,310.17
税金及附加		130,602.50	117,158.39
销售费用		86,930,846.64	48,980,737.29
管理费用		19,888,355.00	22,841,388.39
研发费用			
财务费用		956,080.29	606,827.61
其中：利息费用		969,526.47	536,018.77
利息收入		70,769.04	29,993.67
加：其他收益		95,259.64	230,570.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	891,195.18	3,182,179.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）			47,542.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-120,508.96	591,289.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,793,276.93	-27,057,350.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-71,002.67	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,799,774.63	73,040,539.93
加：营业外收入		166,962.48	48,408.80
减：营业外支出		117,871.86	153,192.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,848,865.25	72,935,755.89
减：所得税费用		19,516,042.27	19,318,995.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,332,822.98	53,616,759.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,332,822.98	53,616,759.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		59,332,822.98	53,616,759.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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, 294, 135, 110. 96	734, 625, 843. 65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 41	9, 822, 547. 81	8, 260, 745. 64
经营活动现金流入小计		1, 303, 957, 658. 77	742, 886, 589. 29
购买商品、接受劳务支付的现金		535, 097, 060. 21	444, 554, 904. 20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		136, 796, 382. 37	100, 420, 866. 79
支付的各项税费		39, 792, 575. 38	29, 070, 047. 15
支付其他与经营活动有关的现金	注释 41	373, 237, 880. 27	137, 746, 916. 01
经营活动现金流出小计		1, 084, 923, 898. 23	711, 792, 734. 15
经营活动产生的现金流量净额	注释 42	219, 033, 760. 54	31, 093, 855. 14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		341, 000, 400. 00	326, 000, 000. 00
取得投资收益收到的现金		932, 913. 71	332, 180. 99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63, 833. 00	9, 517. 02
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		341, 997, 146. 71	326, 341, 698. 01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62, 978, 083. 19	29, 148, 256. 70
投资支付的现金		411, 000, 400. 00	316, 000, 000. 00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		473, 978, 483. 19	345, 148, 256. 70
投资活动产生的现金流量净额		-131, 981, 336. 48	-18, 806, 558. 69

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		41,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		41,000,000.00	
偿还债务支付的现金		683,333.34	14,420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,165,287.58	12,402,262.35
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	注释 41	10,889,612.77	8,543,713.16
筹资活动现金流出小计		42,738,233.69	35,365,975.51
筹资活动产生的现金流量净额		-1,738,233.69	-35,365,975.51
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	注释 42	85,314,190.37	-23,078,679.06
加：期初现金及现金等价物余额	注释 42	19,193,703.92	42,272,382.98
六、期末现金及现金等价物余额	注释 42	104,507,894.29	19,193,703.92

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		414,760,116.69	339,555,423.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,325,372.94	2,576,430.31
经营活动现金流入小计		416,085,489.63	342,131,854.19
购买商品、接受劳务支付的现金		225,451,304.21	212,951,791.84
支付给职工以及为职工支付的现金		52,157,442.90	47,042,530.23
支付的各项税费		18,265,770.63	18,783,578.40
支付其他与经营活动有关的现金		70,713,789.73	28,127,432.92
经营活动现金流出小计		366,588,307.47	306,905,333.39
经营活动产生的现金流量净额		49,497,182.16	35,226,520.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		341,000,400.00	326,000,000.00
取得投资收益收到的现金		938,738.08	3,332,180.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,433.00	8,422.62
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		228,723,602.82	128,569,397.49
投资活动现金流入小计		570,667,173.90	457,910,001.10

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,050,013.99	234,149.70
投资支付的现金		411,000,400.00	326,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		134,359,166.15	162,969,688.14
投资活动现金流出小计		548,409,580.14	489,203,837.84
投资活动产生的现金流量净额		22,257,593.76	-31,293,836.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			14,420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,769,452.52	12,402,262.35
支付其他与筹资活动有关的现金		2,923,500.00	3,233,497.80
筹资活动现金流出小计		33,692,952.52	30,055,760.15
筹资活动产生的现金流量净额		-33,692,952.52	-30,055,760.15
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		38,061,823.40	-26,123,076.09
加：期初现金及现金等价物余额		6,678,415.99	32,801,492.08
六、期末现金及现金等价物余额		44,740,239.39	6,678,415.99

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益合计
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				13,814,926.15		161,728,831.84	223,293,203.70
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	30,000,000.00				17,749,445.71				13,814,926.15		161,728,831.84	223,293,203.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,185,073.85		160,653,590.45	161,838,664.30
（一）综合收益总额											191,838,664.30	191,838,664.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,185,073.85		-31,185,073.85		-30,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,185,073.85		-1,185,073.85			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00		-30,000,000.00	
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、本年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		322,382,422.29		385,131,868.00

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	30,000,000.00				7,300,445.71				8,453,250.16		96,167,364.28	141,921,060.15
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	30,000,000.00				7,300,445.71				8,453,250.16		96,167,364.28	141,921,060.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,449,000.00				5,361,675.99		65,561,467.56	81,372,143.55
（一）综合收益总额											82,923,143.55	82,923,143.55
（二）所有者投入和减少资本					10,449,000.00							10,449,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,449,000.00							10,449,000.00
4. 其他												

（三）利润分配								5,361,675.99		-17,361,675.99		-12,000,000.00
1. 提取盈余公积								5,361,675.99		-5,361,675.99		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-12,000,000.00		-12,000,000.00
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、本年年末余额	30,000,000.00				17,749,445.71			13,814,926.15		161,728,831.84		223,293,203.70

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				13,814,926.15		105,523,646.21	163,605,018.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				14,266,445.71				13,814,926.15		105,523,646.21	163,605,018.07
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									1,185,073.85		28,147,749.13	29,332,822.98
(一) 综合收益总额											59,332,822.98	59,332,822.98
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,185,073.85		-31,185,073.85	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,185,073.85		-1,185,073.85	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
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、本年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		133,671,395.34	192,937,841.05

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				8,453,250.16		69,268,562.26	121,988,258.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				14,266,445.71				8,453,250.16		69,268,562.26	121,988,258.13
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）									5,361,675.99		36,255,083.95	41,616,759.94
（一）综合收益总额											53,616,759.94	53,616,759.94
（二）所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									5,361,675.99		-17,361,675.99	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,361,675.99		-5,361,675.99	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配											-12,000,000.00	-12,000,000.00
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、本年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				13,814,926.15		105,523,646.21	163,605,018.07

广州开心文化图书股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

广州开心文化图书股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州开心教育科技有限公司，于 2016 年 2 月，由申三、靳改梅、广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 10 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440106769528330Q 的营业执照。

经过历年的增发新股、回购老股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,000.00 万股，注册资本为 3,000.00 万元，注册地址：广州市海珠区琶洲大道 68 号 3201 室 302 室 3203 室，总部地址：广州市海珠区琶洲大道 68 号 32 层，实际控制人为申三和靳改梅夫妇。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码表》（GB/T4754-2011），公司所属行业为文化、体育和娱乐业（R）中的新闻和出版业（R85）。

公司主要产品为教辅读物和儿童读物，主要经营活动为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥100,000.00 元
本期重要的应收款项核销	金额≥100,000.00 元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（十） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售

该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(1) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 4) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 5) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条

（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当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的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）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；
- （2）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。

（十一） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据 单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十二） 应收账款

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本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内的关联方组合	本公司合并范围内的会计主体	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
0-6 个月	---
6-12 个月	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内的关联方组合	本公司合并范围内的会计主体	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
0-6个月	---
6-12个月	5.00
1至2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(十四) 存货

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。主要包括周转材料、委托加工材料、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品、发出商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

公司将图书类存货（包括库存商品和发出商品）划分为常销类和非常销类，其中常销类包括名著、作文、辞书、少儿读物等图书，非常销类包括同步教辅、专项教辅等图书。公司

结合行业积压图书处理的一般情况和公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对图书类存货进行全面清查，并根据存货类别和库龄确定比例计提存货跌价准备。

各类图书的库龄与存货跌价准备的计提比例对照表

库 龄	存货跌价准备的计提比例(%)	
	常销类	非常销类
1年以内（含，下同）	10.00	25.00
1-2年	50.00	80.00
2年以上	100.00	100.00

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

采用一次转销法。

（十五） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40
电子设备	年限平均法	3	3-5	31.67-32.33
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八） 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	实际租赁期	

（二十一） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十四） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

本公司的主要业务为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行，属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价

格确认收入。

本公司教辅读物和儿童读物（下称出版物）销售业务按照销售模式的不同，分为代销、经销和网络直销。

（1）代销模式（非买断）

如果能够取得代销清单，在出版物发送至代销方，并且终端客户购买出版物后，根据代销方提供的代销清单确认收入；如果不能取得代销清单，但能够取得代销方的库存清单，在出版物发出至代销方，并且终端客户购买出版物后，根据公司对代销方的销售订单、发货单以及代销方的期初、期末库存清单等计算确认销售收入；如果不能取得代销清单和代销方的库存清单，在收到代销方提供的结算清单时，根据结算清单确认收入。

（2）经销模式（买断）

在出版物发送至经销方并由经销方确认收货后确认收入。

（3）网络直销模式

在出版物发送至客户并经客户确认收货后确认收入，并将自资产负债表日前起算的无理由退货期（一般为七天）内发生的退货冲减报告期内相应期间的收入。

（二十七） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准

备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十） 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的

合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）使用权资产、本附注（二十四）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

(1) 本公司作为承租人的会计处理

售后租回交易中的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。

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；。

(2) 本公司作为出租人的会计处理

售后租回交易中的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，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够

单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行解释 16 号对 2022 年 12 月 31 日财务报表相关项目影响较小，未进行追溯调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	图书销售增值额	9%	
	其他应税服务增值额	6%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州开心文化图书股份有限公司	25%
山东一本图书有限公司	25%
湖南开心少儿图书有限公司	20%
广州智阅图书发行有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据财政部、税务总局发布《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号），2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。本公司及所有子公司均享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠。

2. 所得税

根据财政部、税务总局于 2023 年 8 月 2 日颁发《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司湖南开心少儿图书有限公司、广州智阅图书发行有限公司均为小型微利企业，享受上述所得税优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,043.70	24,363.90
银行存款	98,483,988.61	18,357,638.89
其他货币资金	6,011,861.98	811,701.13
合计	104,507,894.29	19,193,703.92
其中：存放在境外的款项总额	---	---

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	90,000,000.00	20,047,542.90
国债逆回购	90,000,000.00	---
理财产品	---	20,047,542.90
合计	90,000,000.00	20,047,542.90

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	8,800,000.00
合计	---	8,800,000.00

注：于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

- 2. 期末公司不存在已质押的应收票据。
- 3. 期末公司不存在已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。
- 4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含，下同）	24,371,302.16	29,655,569.17
6-12 个月	1,234.85	---
1-2 年	321,980.55	1,608,785.47
2-3 年	333,353.27	---
小计	25,027,870.83	31,264,354.64
减：坏账准备	448,374.60	1,638,926.09
合计	24,579,496.23	29,625,428.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	393,201.56	1.57	393,201.56	100.00	---
按组合计提坏账准备	24,634,669.27	98.43	55,173.04	0.22	24,579,496.23
其中：账龄组合	24,634,669.27	98.43	55,173.04	0.22	24,579,496.23
合并范围内的关联方组合	---	---	---	---	---
合计	25,027,870.83	100.00	448,374.60	1.79	24,579,496.23

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,626,761.80	5.20	1,626,761.80	100.00	---
按组合计提坏账准备	29,637,592.84	94.80	12,164.29	0.04	29,625,428.55
其中：账龄组合	29,637,592.84	94.80	12,164.29	0.04	29,625,428.55
合并范围内的关联方组合	---	---	---	---	---
合计	31,264,354.64	100.00	1,638,926.09	5.24	29,625,428.55

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖北小叮当文化有限公司	115,888.78	115,888.78	100.00	公司已注销
湖南开卷文化传媒有限公司	59,740.61	59,740.61	100.00	已起诉，未开庭
山西智慧童园文化传播有限公司	68,797.76	68,797.76	100.00	已不合作，拟起诉
广州青果图书有限公司	57,817.89	57,817.89	100.00	已不合作，拟起诉
长沙思达博格文化传播有限公司	44,563.68	44,563.68	100.00	已经起诉、无力还款
普宁市牧人文化传播有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	已起诉，未开庭
北京人天书店有限公司	12,392.84	12,392.84	100.00	已不合作，拟起诉
合计	393,201.56	393,201.56	100.00	---

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内（含，下同）	24,371,302.16	---	---
6-12个月	1,234.85	61.74	5.00
1-2年	253,182.79	50,636.56	20.00
2-3年	8,949.47	4,474.74	50.00
合计	24,634,669.27	55,173.04	0.22

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,626,761.80	---	23,725.24	1,209,835.00	---	393,201.56
按组合计提坏账准备	12,164.29	44,250.30	---	1,241.55	---	55,173.04
其中：账龄组合	12,164.29	44,250.30	---	1,241.55	---	55,173.04
合计	1,638,926.09	44,250.30	23,725.24	1,211,076.55	---	448,374.60

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,211,076.55

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
濮阳市新云图书有限公司	销售图书款	1,209,835.00	经诉讼判决后，未发现 有可执行财产	已经董事长审批	否
合计		1,209,835.00			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
客户一	20,506,902.55	81.94	---

客户二	1,740,164.99	6.95	---
客户六	572,837.87	2.29	---
客户三	493,582.48	1.97	---
客户七	196,065.67	0.78	---
合计	23,509,553.56	93.93	---

6. 期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。
7. 期末公司不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,000,000.00	---
合计	2,000,000.00	---

2. 按坏账计提方法分类披露

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	---	---	2,000,000.00	---	2,000,000.00	---
合计	---	---	2,000,000.00	---	2,000,000.00	---

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按款项性质分类情况如下

项目	期末余额	期初余额
货款	39,936,461.79	10,181,529.24
充值款	16,119,452.13	5,973,024.24
印前款项（版权、制作及稿费）	1,363,547.58	1,418,009.68
租金	1,113,060.50	223,746.17
其他	1,561,226.53	263,830.80
预付款项余额	60,093,748.53	18,060,140.13
减：减值准备	---	---
预付款项净额	60,093,748.53	18,060,140.13

2. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	60,048,435.93	99.92	18,000,940.13	99.67
1 至 2 年	40,312.60	0.07	54,200.00	0.30
2 至 3 年	---	---	5,000.00	0.03
3 年以上	5,000.00	0.01	---	---
合计	60,093,748.53	100.00	18,060,140.13	100.00

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	39,935,521.60	66.46	2023 年	未达到结算条件
供应商六	2,645,675.47	4.40	2023 年	未达到结算条件
供应商七	2,402,807.23	4.00	2023 年	未达到结算条件
供应商八	1,783,043.79	2.97	2023 年	未达到结算条件
供应商九	1,526,925.47	2.54	2023 年	未达到结算条件
合计	48,293,973.56	80.37		-

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含，下同）	4,230,430.71	2,282,965.42
6-12 个月	1,206,867.84	1,061,808.08
1-2 年	632,165.22	20,450.16
2-3 年	---	258,400.00
3 年以上	296,953.77	278,917.73
小计	6,366,417.54	3,902,541.39
减：坏账准备	483,723.35	398,371.28
合计	5,882,694.19	3,504,170.11

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,678,967.28	3,122,241.36
代缴社保及公积金	853,176.77	242,188.79
职工借款	701,540.00	---
其他往来款	132,733.49	538,111.24
合计	6,366,417.54	3,902,541.39

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	6,366,417.54	100.00	483,723.35	7.60	5,882,694.19
其中：账龄组合	6,366,417.54	100.00	483,723.35	7.60	5,882,694.19
合并范围内的关联方组合	---	---	---	---	---
合计	6,366,417.54	100.00	483,723.35	7.60	5,882,694.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	3,902,541.39	100.00	398,371.28	10.21	3,504,170.11
其中：账龄组合	3,902,541.39	100.00	398,371.28	10.21	3,504,170.11
合并范围内的关联方组合	---	---	---	---	---
合计	3,902,541.39	100.00	398,371.28	10.21	3,504,170.11

本期无单项计提坏账准备的其他应收款情况

按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内（含，下同）	4,230,430.71	---	---
6-12个月	1,206,867.84	60,336.54	5.00
1-2年	632,165.22	126,433.04	20.00
2-3年	---	---	---
3年以上	296,953.77	296,953.77	100.00
合计	6,366,417.54	483,723.35	7.60

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	398,371.28	---	---	398,371.28
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	85,368.07	---	---	85,368.07
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	16.00	---	---	16.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	483,723.35	---	---	483,723.35

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	398,371.28	85,368.07	---	16.00	---	483,723.35
其中：账龄组合	398,371.28	85,368.07	---	16.00	---	483,723.35
合并范围内的关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	398,371.28	85,368.07	---	16.00	---	483,723.35

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北巨量引擎科技有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	0-6月	15.71	---
广州大舜丽池酒店有限公司	押金及保证金	648,475.00	0-6月、6-12月	10.19	25,918.00
广州华新物业管理有限公司	押金及保证金	568,660.00	0-6个月	8.93	---
广州市壹米达物流有限公司	押金及保证金	386,000.00	1-2年、3-4年	6.06	204,400.00
聂凯	职工购房借款	282,000.00	0-6月	4.43	---
合计		2,885,135.00		45.32	230,318.00

7. 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

8. 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

本公司期末不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	82,727,597.79	24,739,878.07	57,987,719.72	84,872,873.49	27,047,012.95	57,825,860.54
委托代销商品	157,972,531.60	38,464,118.78	119,508,412.82	152,332,282.80	37,657,091.59	114,675,191.21
生产成本	683,248.54	---	683,248.54	1,223,638.48	---	1,223,638.48
合计	241,383,377.93	63,203,996.85	178,179,381.08	238,428,794.77	64,704,104.54	173,724,690.23

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	27,047,012.95	20,576,679.19	---	---	22,883,814.07	---	24,739,878.07
委托代销商品	37,657,091.59	36,076,082.86	---	---	35,269,055.67	---	38,464,118.78
合计	64,704,104.54	56,652,762.05	---	---	58,152,869.74	---	63,203,996.85

3. 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

注释9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,772,634.63	2,355,104.20	5,127,738.83
2. 本期增加金额	92,800.00	3,889,150.99	3,981,950.99
购置	92,800.00	3,889,150.99	3,981,950.99
3. 本期减少金额	173,300.00	932,705.46	1,106,005.46
处置或报废	173,300.00	932,705.46	1,106,005.46
4. 期末余额	2,692,134.63	5,311,549.73	8,003,684.36
一. 累计折旧			
5. 期初余额	1,497,437.37	1,203,530.14	2,700,967.51
6. 本期增加金额	472,181.17	901,228.30	1,373,409.47
本期计提	472,181.17	901,228.30	1,373,409.47
7. 本期减少金额	110,853.57	725,593.27	836,446.84
处置或报废	110,853.57	725,593.27	836,446.84
8. 期末余额	1,858,764.97	1,379,165.17	3,237,930.14
一. 减值准备			
9. 期初余额	---	---	---
10. 本期增加金额	---	---	---
本期计提	---	---	---
11. 本期减少金额	---	---	---
处置或报废	---	---	---
12. 期末余额	---	---	---
一. 账面价值			

13. 期末账面价值	833,369.66	3,932,384.56	4,765,754.22
14. 期初账面价值	1,275,197.26	1,151,574.06	2,426,771.32

2. 本公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

3. 本公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

4. 本公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	9,039,601.20	9,039,601.20
2. 本期增加金额	31,815,886.51	31,815,886.51
租赁	31,815,886.51	31,815,886.51
3. 本期减少金额	6,803,616.76	6,803,616.76
租赁到期	6,803,616.76	6,803,616.76
4. 期末余额	34,051,870.95	34,051,870.95
一. 累计折旧		
5. 期初余额	6,926,221.35	6,926,221.35
6. 本期增加金额	10,146,728.78	10,146,728.78
本期计提	10,146,728.78	10,146,728.78
7. 本期减少金额	6,263,830.37	6,263,830.37
租赁到期	6,263,830.37	6,263,830.37
8. 期末余额	10,809,119.76	10,809,119.76
一. 减值准备		
9. 期初余额	---	---
10. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
11. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
12. 期末余额	---	---
一. 账面价值	---	---
13. 期末账面价值	23,242,751.19	23,242,751.19
14. 期初账面价值	2,113,379.85	2,113,379.85

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	362,016.98	4,480,849.20	936,582.08	---	3,906,284.10
合计	362,016.98	4,480,849.20	936,582.08	---	3,906,284.10

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	64,136,094.80	15,961,831.06	66,741,401.91	16,525,724.40
内部交易未实现利润	3,944,885.62	986,221.40	2,378,873.21	594,718.30
其他流动负债	16,878,541.70	4,081,915.21	14,610,066.17	3,633,928.05
租赁负债	23,490,790.66	5,872,697.67	97,330.98	23,172.28
合计	108,450,312.78	26,902,665.34	83,827,672.27	20,777,543.03

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现损益	12,553.28	3,138.32	29,889.76	7,472.44
交易性金融资产公允价值变动	---	---	47,542.90	11,885.72
使用权资产	23,242,751.19	5,810,687.80	---	---
合计	23,255,304.47	5,813,826.12	77,432.66	19,358.16

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	5,810,687.80	21,091,977.54	---	20,777,543.03
递延所得税负债	5,810,687.80	3,138.32	---	19,358.16

注释13. 其他非流动资产

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
预付房产购置款	82,351,261.00	---	82,351,261.00	27,499,978.00	---	27,499,978.00
合计	82,351,261.00	---	82,351,261.00	27,499,978.00	---	27,499,978.00

注释14. 应付账款

1. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
货款	20,553,625.26	13,414,466.77
稿费	997,991.40	1,711,101.38
运费	1,998,554.40	2,549,510.98
内文制作费	497,909.26	422,683.28
版权费	90,868.00	723,800.13
审稿费	340,874.35	236,821.68
设备款	236,000.00	---
合计	24,715,822.67	19,058,384.22

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,397,085.77	1,255,872.92
合计	7,397,085.77	1,255,872.92

注释16. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,673,954.73	133,479,633.66	127,037,723.35	23,115,865.04
离职后福利-设定提存计划	---	8,877,481.17	8,877,481.17	---
辞退福利	4,884.00	2,514,033.93	2,425,981.93	92,936.00
合计	16,678,838.73	144,871,148.76	138,341,186.45	23,208,801.04

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,393,349.50	120,948,473.24	114,724,371.56	22,617,451.18
职工福利费	11,205.00	4,821,211.59	4,388,393.86	444,022.73
社会保险费	---	4,541,945.47	4,541,945.47	---
其中：基本医疗保险费	---	4,392,090.26	4,392,090.26	---
工伤保险费	---	147,951.11	147,951.11	---
生育保险费	---	1,904.10	1,904.10	---
住房公积金	---	2,524,552.00	2,524,552.00	---
工会经费和职工教育经费	269,400.23	643,451.36	858,460.46	54,391.13
合计	16,673,954.73	133,479,633.66	127,037,723.35	23,115,865.04

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	8,553,026.72	8,553,026.72	---
失业保险费	---	324,454.45	324,454.45	---
合计	---	8,877,481.17	8,877,481.17	---

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	53,255.45	35,544.19
企业所得税	52,243,772.14	29,976,258.47
个人所得税	2,783,725.31	1,238,471.23
城市维护建设税	3,381.19	1,918.40
印花税	123,617.34	97,787.14
教育费附加	2,415.13	1,370.29
其他	1,415.09	526.83

合计	55,211,581.65	31,351,876.55
----	---------------	---------------

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
其他应付款	24,739,895.83	17,962,497.90
合计	24,739,895.83	17,962,497.90

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代理金及保证金	20,819,687.77	16,088,118.77
职工往来	789,622.18	457,524.28
预提费用	1,804,528.16	1,235,888.22
其他往来款	1,326,057.72	180,966.63
合计	24,739,895.83	17,962,497.90

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款。**注释19. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,146,476.20	---
一年内到期的租赁负债	11,194,603.68	1,662,107.15
合计	15,341,079.88	1,662,107.15

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计销售返利	16,878,541.70	14,610,066.17
合计	16,878,541.70	14,610,066.17

注释21. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证及抵押借款【注】	40,316,666.66	---
未到期应付利息	46,476.16	---
减：一年内到期的长期借款	4,146,476.20	---
合计	36,216,666.62	---

【注】：山东一本图书有限公司与齐鲁银行股份有限公司（以下简称齐鲁银行）签订了编号为“86618202309270000030”的《信贷合同》，借款金额 41,000,000.00 元，借款用途用于购买房产，借款期限自 2023 年 9 月 28 日起至 2033 年 9 月 26 日止。该款项由山东一本图书有限公司以其办公室提供抵押担保，由申三和靳改梅提供连带责任保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 40,316,666.66 元。

注释22. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	11,843,318.90	1,689,805.49
1-2 年	5,532,755.90	261,900.00
2-3 年	2,537,080.00	---
3-4 年	2,613,192.00	---
4 年以上	1,776,624.00	---
租赁付款额总额小计	24,302,970.80	1,951,705.49
减：未确认融资费用	1,351,606.23	46,438.82
租赁付款额现值小计	22,951,364.57	1,905,266.67
减：一年内到期的租赁负债	11,194,603.68	1,662,107.15
合计	11,756,760.89	243,159.52

本期确认租赁负债利息费用 633,857.69 元。

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00	---	---	---	---	---	30,000,000.00

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,580,845.71	---	---	2,580,845.71
其他资本公积	15,168,600.00	---	---	15,168,600.00
合计	17,749,445.71	---	---	17,749,445.71

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,814,926.15	1,185,073.85	---	15,000,000.00
合计	13,814,926.15	1,185,073.85	---	15,000,000.00

盈余公积说明：本期增加 1,185,073.85 元系以达到注册资本的 50%为依据，按照 2023 年度本公司净利润的一定比例计提。

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	161,728,831.84	96,167,364.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	161,728,831.84	96,167,364.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	191,838,664.30	82,923,143.55
减：提取法定盈余公积	1,185,073.85	5,361,675.99
应付普通股股利	30,000,000.00	12,000,000.00

期末未分配利润	322,382,422.29	161,728,831.84
---------	----------------	----------------

注释27. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,271,985,555.58	493,925,304.09	726,855,228.40	343,638,139.66
其他业务	2,436,414.49	---	750,133.87	---
合计	1,274,421,970.07	493,925,304.09	727,605,362.27	343,638,139.66

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	1,274,421,970.07	727,605,362.27
图书	1,271,985,555.58	726,855,228.40
其他	2,436,414.49	750,133.87
二、按商品转让的时间分类	1,274,421,970.07	727,605,362.27
在某一时点转让	1,274,421,970.07	727,605,362.27
在某一时段内转让	---	---
合计	1,274,421,970.07	727,605,362.27

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	423,417.87	272,813.61
城市维护建设税	33,693.45	6,577.03
教育费附加	24,066.74	4,697.89
车船使用税	360.00	360.00
其他	11,095.89	2,529.23
合计	492,633.95	286,977.76

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费及服务费	321,995,710.10	90,699,910.56
职工薪酬	57,037,776.90	41,772,860.12
样书费用	29,199,990.93	23,038,057.71
折旧费	8,562,581.09	6,919,948.40
包装物	5,197,802.31	3,542,435.21
差旅费	4,340,422.85	3,045,690.72
办公费	3,878,128.26	2,610,751.78
运输费	2,315,029.68	2,152,474.61

租赁费	1,952,321.89	2,533,060.36
水电及物业管理费	1,259,291.61	881,302.45
业务招待费	617,411.12	432,919.55
装修费摊销	593,616.61	549,025.16
会议费	446,353.64	109,216.75
工会经费	264,438.49	386,273.46
培训费	225,323.50	35,344.00
其他	314,872.20	124,169.42
合计	438,201,071.18	178,833,440.26

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,798,725.39	16,537,179.19
中介机构费用	2,725,927.69	1,969,781.73
残疾人就业保障金	1,977,232.63	123,847.54
办公费	1,332,723.06	1,508,941.62
折旧费	741,928.45	780,963.57
租赁费	473,856.72	291,498.80
差旅费	458,577.21	329,930.66
业务招待费	423,565.44	332,003.88
水电及物业管理费	158,069.29	103,067.55
样书费用	25,957.61	50,886.60
股权激励费用	---	10,449,000.00
其他	665,828.93	1,106,868.18
合计	31,782,392.42	33,583,969.32

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,845,621.44	667,451.57
减：利息收入	100,215.54	45,686.30
汇兑损益	---	4,756.89
银行手续费	116,355.56	237,497.72
合计	1,861,761.46	864,019.88

注释32. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	188,210.65	308,119.06
个税返还	64,574.63	50,357.27
合计	252,785.28	358,476.33

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	171,710.65	269,304.24	与收益相关
失业补贴	1,500.00	38,814.82	与收益相关
扩岗补助	15,000.00	---	与收益相关
合计	188,210.65	308,119.06	

注释33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	885,370.82	332,180.99
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据终止确认收益	-145,760.14	---
合计	739,610.68	332,180.99

注释34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	---	47,542.90
合计	---	47,542.90

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-20,525.06	645,973.19
其他应收款减值损失	-85,368.07	128,683.92
合计	-105,893.13	774,657.11

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-56,652,762.05	-56,991,032.46
预付款项减值损失	---	203,600.34
合计	-56,652,762.05	-56,787,432.12

注释37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	-96,755.54	---
合计	-96,755.54	---

注释38. 营业外收入

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
违约赔偿收入	577,273.00	99,887.96	577,273.00
非流动资产报废收益	---	2,345.84	---
其他	87,716.92	48,557.10	87,716.92

合计	664,989.92	150,790.90	664,989.92
----	------------	------------	------------

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	205.50	112,333.68	205.50
非流动资产毁损报废损失	136,005.47	40,738.65	136,005.47
租房违约金	35,000.00	---	35,000.00
罚款支出	60,300.00	10,600.00	60,300.00
其他	107,148.29	6,989.79	107,148.29
合计	338,992.26	170,662.12	338,992.26

注释40. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	61,416,238.67	37,253,828.78
递延所得税费用	-633,113.10	-5,072,602.95
合计	60,783,125.57	32,181,225.83

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	252,621,789.87
按法定税率计算的所得税费用	63,155,447.47
子公司适用不同税率的影响	-1,996,524.93
调整以前期间所得税的影响	-234,514.45
非应税收入的影响	1,456.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	132,439.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-261,210.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
税率变化导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-13,967.63
所得税费用	60,783,125.57

注释41. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
代理金、授权及网络保证金	8,168,001.86	6,322,658.18
利息收入	100,215.54	45,686.30
政府补助	188,210.65	308,119.06
员工借款	---	91,820.00
公司往来	---	950,626.22
个税返还	64,574.63	50,357.27

押金	938,454.28	---
其他	363,090.85	491,478.61
合计	9,822,547.81	8,260,745.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用和管理费用	367,032,596.06	132,987,614.49
代理金、授权及网络保证金	2,176,431.00	2,330,227.42
押金	2,585,180.20	1,197,155.05
员工借款	664,130.00	---
手续费	116,355.56	237,497.72
滞纳金	---	112,333.68
其他	663,187.45	882,087.65
合计	373,237,880.27	137,746,916.01

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及利息	10,889,612.77	8,543,713.16
合计	10,889,612.77	8,543,713.16

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	191,838,664.30	82,923,143.55
加：信用减值损失	105,893.13	-774,657.11
资产减值准备	56,652,762.05	56,787,432.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,373,409.47	856,450.32
使用权资产折旧	10,146,728.78	7,996,512.40
无形资产摊销	---	---
长期待摊费用摊销	936,582.08	375,745.00
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）	96,755.54	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	136,005.47	38,392.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	-47,542.90
财务费用（收益以“-”号填列）	1,845,621.44	667,451.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-885,370.82	-332,180.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-314,434.51	-5,080,195.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-16,219.84	7,592.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-61,107,452.90	-101,454,024.42

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-32,543,228.11	-25,967,456.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	50,768,044.46	4,648,191.87
其他	---	10,449,000.00
经营活动产生的现金流量净额	219,033,760.54	31,093,855.14
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	104,507,894.29	19,193,703.92
减：现金的期初余额	19,193,703.92	42,272,382.98
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	85,314,190.37	-23,078,679.06

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 13,190,892.76 元（上期：人民币 10,799,235.96 元），其中列入筹资活动产生的现金流量 10,889,612.77 元、列入经营活动产生的现金流量 2,301,279.99 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	104,507,894.29	19,193,703.92
其中：库存现金	12,043.70	24,363.90
可随时用于支付的银行存款	98,483,988.61	18,357,638.89
可随时用于支付的其他货币资金	6,011,861.98	811,701.13
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	104,507,894.29	19,193,703.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他非流动资产	82,351,261.00	用于抵押借款

注释44. 租赁

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 9、注释 21 和注释 42。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	633,857.69	265,189.22

短期租赁费用	2,427,874.88	2,210,621.08
使用权资产折旧	10,146,728.78	7,996,512.40

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

本公司的主要经营场所（包括办公室和仓库等）通过承租方式使用。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用为 2,427,874.88 元。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本公司不存在未纳入租赁负债计量且重要的未来潜在现金流出。

六、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

（三） 本期发生的反向购买

本公司本期未发生反向购买。

（四） 处置子公司

本公司本期未处置子公司。

（五） 其他原因的合并范围变动

由于全资子公司广州开心教育网络科技有限公司已于 2022 年 12 月完成工商注销且已完成清算，公司的合并财务报表范围相应发生变化，广州开心教育网络科技有限公司不再纳入合并范围内。

七、 在其他主体中的权益

企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南开心少儿图书有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	图书销售	100.00	---	设立
山东一本图书有限公司	山东省济南市	山东省济南市	图书销售	100.00	---	设立
广州智阅图书发行有限公司	广东省广州市	广东省广州市	图书销售	100.00	---	收购

八、 政府补助

（一） 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

（二） 涉及政府补助的负债项目

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的负债项目。

（三） 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	171,710.65	269,304.24	与收益相关
失业补贴	1,500.00	38,814.82	与收益相关
扩岗补助	15,000.00	---	与收益相关
合计	188,210.65	308,119.06	

（四） 冲减相关资产账面价值的政府补助

本公司报告期不存在冲减相关资产账面价值的政府补助。

（五） 冲减成本费用的政府补助

本公司报告期不存在冲减成本费用的政府补助。

（六） 退回的政府补助

本公司报告期不存在退回的政府补助。

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	2,000,000.00	---
应收账款	25,027,870.83	448,374.60
其他应收款	6,366,417.54	482,723.35
合计	33,394,288.37	931,097.95

于 2023 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元。

本公司的主要客户为客户一、客户二等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 93.93%（2022 年：60.23%）。

本公司投资的国债逆回购产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-3 年（含 3 年）	3 年以上	合计
非衍生金融负债	---	---	---	---	---
应付账款	24,715,822.67	---	---	---	24,715,822.67
其他应付款	24,739,895.83	---	---	---	24,739,895.83
其他流动负债	16,878,541.70	---	---	---	16,878,541.70
长期借款（含一年内到期）	5,721,781.62	5,544,699.57	5,372,186.39	32,095,264.37	48,733,931.95
租赁负债（含一年内到期）	11,843,318.90	5,532,755.90	2,537,080.00	4,389,816.00	24,302,970.80
非衍生金融负债小计	83,899,360.72	11,077,455.47	7,909,266.39	36,485,080.37	139,371,162.95
合计	83,899,360.72	11,077,455.47	7,909,266.39	36,485,080.37	139,371,162.95

（三） 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，长期借款本金金额为 40,316,666.66 元，详见附注五注释 21。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

持续的公允价值计量：

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变	90,000,000.00	---	---	90,000,000.00

动计入当期损益的金融资产小计				
国债逆回购	90,000,000.00	---	---	90,000,000.00
资产合计	90,000,000.00	---	---	90,000,000.00

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市场的确定依据

公司持有的国债逆回购产品在资产负债表日存在市场公开报价，故属于公允价值第一层次。

（四）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

本公司的实际控制人是申三和靳改梅夫妇，对本公司的直接持股和间接持股合计比例和表决权比例分别为 86.67%和 96.67%。

（二）本公司的子公司情况详见附注七、在其他主体中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，直接持有公司 10%股权；期末公司实际控制人申三和靳改梅夫妇合计持有其 26.67%出资份额；申三为其执行事务合伙人。
海御天成（北京）图书有限公司	靳运海持有其 100%股权；靳运海为靳改梅之兄。
广州钟书文化传播有限公司	任利宾持有其 45%股权，并担任其执行董事兼总经理；任利宾与靳瑞丽为夫妇关系。
安阳市龙安区开心书店	靳占钢为其经营者；靳占钢为靳瑞丽之弟、靳改梅之侄
安阳市殷都区开心书店	靳占钢为其经营者；靳占钢为靳瑞丽之弟。已于 2023 年 11 月 16 日注销。
王玉芳	董事
马燕	监事会主席
赖洁娜	监事
谢进丽	监事（退出）
巫殷丹	职工代表监事
陈贤文	职工代表监事（退出）
李明军	股东兼董事、副总经理
靳瑞丽	财务总监、董事会秘书
雷光霞	董事会秘书（退出）
申鹏	申三与靳改梅夫妇之子、总经理
侯培显	董事、副总经理

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安阳市殷都区开心书店	图书交易	143,307.84	1,142,970.46
海御天成（北京）图书有限公司	图书交易	1,706,355.53	853,431.99
安阳市龙安区开心书店	图书交易	598,999.74	---
广州钟书文化传播有限公司	图书交易	---	-11,379.72
合计		2,448,663.11	1,985,022.73

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
靳改梅	房屋建筑物	360,000.00	360,000.00
合计		360,000.00	360,000.00

关联租赁情况说明：靳改梅将位于长沙市雨花区万家丽中路二段 68 号华晨双帆国际大厦的三套房产出租给公司用于经营，租赁到期日为 2023 年 12 月 31 日。本期将支付的租金 360,000.00 元冲减相应的负债及确认相应的财务费用。

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
申三、靳改梅	40,316,666.66	2023 年 9 月 27 日	2036 年 9 月 26 日	否
合计	40,316,666.66			

关联担保情况说明：申三、靳改梅为本公司子公司山东一本图书有限公司在齐鲁银行股份有限公司济南汉峪金谷支行的 41,000,000.00 元借款提供保证担保，担保期间自 2023 年 9 月 27 日起至 2036 年 9 月 26 日止。截至期末，该项借款余额为 40,316,666.66 元。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,848,152.03	7,375,800.66

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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					
	安阳市殷都区开心书店	---	---	306.44	---

	海御天成（北京）图书有限公司	---	---	34,057.31	---
	合计	---	---	34,363.75	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	安阳市殷都区开心书店	---	70,000.00
	海御天成（北京）图书有限公司	100,000.00	100,000.00
合同负债			
	海御天成（北京）图书有限公司	2,119.18	---
一年内到期的非流动负债			
	靳改梅	---	350,624.32

十二、 承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

2024年4月25日，经公司第三届第十四次董事会审议通过，目前总股本为30,000,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5元（含税），共预计派发现金红利15,000,000.00元，该议案尚需提请2023年年度股东大会进行审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明**(一) 前期会计差错**

本报告期未发现重要的前期会计差错。

(二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含，下同）	24,309,311.32	31,314,190.40
6-12 个月	1,234.85	---
1-2 年	253,182.79	1,372,799.88
2-3 年	102,690.08	---
小计	24,666,419.04	32,686,990.28
减：坏账准备	148,913.65	1,324,142.74
合计	24,517,505.39	31,362,847.54

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	93,740.61	0.38	93,740.61	100.00	---
按组合计提坏账准备	24,572,678.43	99.62	55,173.04	0.22	24,517,505.39
其中：账龄组合	23,798,482.58	96.48	55,173.04	0.23	23,743,309.54
合并范围内的关联方组合	774,195.85	3.14	---	---	774,195.85
合计	24,666,419.04	100.00	148,913.65	0.60	24,517,505.39

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,311,978.45	4.01	1,311,978.45	100.00	---
按组合计提坏账准备	31,375,011.83	95.99	12,164.29	0.04	31,362,847.54
其中：账龄组合	26,583,233.20	81.33	12,164.29	0.05	26,571,068.91
合并范围内的关联方组合	4,791,778.63	14.66	---	---	4,791,778.63

合计	32,686,990.28	100.00	1,324,142.74	4.05	31,362,847.54
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖南开卷文化传媒有限公司	59,740.61	59,740.61	100.00	已起诉，未开庭
普宁市牧人文化传播有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	已起诉，未开庭
合计	93,740.61	93,740.61	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内（含，下同）	23,535,115.47	---	---
6-12个月	1,234.85	61.74	5.00
1-2年	253,182.79	50,636.56	20.00
2-3年	8,949.47	4,474.74	50.00
合计	23,798,482.58	55,173.04	0.23

(2) 合并范围内的关联方组合

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
广州智阅图书发行有限公司	649,222.78	---	---
山东一本图书有限公司	112,104.20	---	---
湖南开心少儿图书有限公司	12,868.87	---	---
合计	774,195.85	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,311,978.45	---	8,402.84	1,209,835.00	---	93,740.61
按组合计提坏账准备	12,164.29	43,008.75	---	---	---	55,173.04
其中：账龄组合	12,164.29	43,008.75	---	---	---	55,173.04
合计	1,324,142.74	43,008.75	8,402.84	1,209,835.00	---	148,913.65

4. 本公司实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,209,835.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
濮阳市新云图书有限公司	销售图书款	1,209,835.00	经诉讼判决后，未发现可执行财产	已经董事长审批	否
合计		1,209,835.00			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	20,506,902.55	83.14	---
客户二	1,740,164.99	7.05	---
广州智阅图书发行有限公司图书营销部	649,222.78	2.63	---
客户六	572,837.87	2.32	---
客户八	188,900.64	0.77	40,464.97
合计	23,658,028.83	95.91	40,464.97

6. 期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末公司不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	2,152,772.80	34,973,833.28
6-12个月	699,830.39	352,371.92
1至2年	235,140.63	0.16
2至3年	---	254,000.00
3年以上	263,000.00	114,513.96
小计	3,350,743.82	35,694,719.32
减：坏账准备	345,019.64	259,132.59
合计	3,005,724.18	35,435,586.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,089,067.20	1,393,068.62
代扣社保及公积金	267,081.16	229,148.10
关联方往来	889,612.15	33,926,041.08
其他往来	104,983.31	146,461.52
合计	3,350,743.82	35,694,719.32

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	3,350,743.82	100.00	345,019.64	10.30	3,005,724.18
其中：账龄组合	2,461,131.67	73.45	345,019.64	14.02	2,116,112.03
合并范围内的关联方组合	889,612.15	26.55	---	---	889,612.15
合计	3,350,743.82	100.00	345,019.64	10.30	3,005,724.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	35,694,719.32	100.00	259,132.59	0.73	35,435,586.73
其中：账龄组合	1,768,678.24	4.96	259,132.59	14.65	1,509,545.65
合并范围内的关联方组合	33,926,041.08	95.04	---	---	33,926,041.08
合计	35,694,719.32	100.00	259,132.59	0.73	35,435,586.73

本期无单项计提坏账准备的其他应收款情况

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	1,263,160.65	---	---
6-12 个月	699,830.39	34,991.52	5.00
1 至 2 年	235,140.63	47,028.12	20.00
2 至 3 年	---	---	---
3 年以上	263,000.00	263,000.00	100.00
合计	2,461,131.67	345,019.64	14.02

（1）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	259,132.59	---	---	259,132.59
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第二阶段	---	---	---	---
一转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	85,903.05			85,903.05
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	16.00	---	---	16.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	345,019.64	---	---	345,019.64

4. 其他应收款坏账准备计提情况

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	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	259,132.59	85,903.05	---	16.00	---	345,019.64
其中：账龄组合	259,132.59	85,903.05	---	16.00	---	345,019.64
合并范围内的关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	259,132.59	85,903.05	---	16.00	---	345,019.64

5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州大舜丽池酒店有限公司	押金及保证金	648,475.00	0-6 月、6-12 月	19.35	25,918.00
广州华新物业管理有限公司	押金及保证金	568,660.00	0-6 个月	16.97	---
广州市壹米达物流有限公司	押金及保证金	386,000.00	1-2 年、3-4 年	11.52	204,400.00
代缴社保	社保公积金	161,129.16	0-6 月	4.81	---
物业、水电费押金	押金及保证金	142,725.00	0-6 月	4.26	---
合计		1,906,989.16		56.91	230,318.00

7. 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

8. 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

9. 本公司期末不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	15,780,918.37	---	15,780,918.37	15,780,918.37	---	15,780,918.37
合计	15,780,918.37	---	15,780,918.37	15,780,918.37	---	15,780,918.37

对子公司投资：

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	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
湖南开心少儿图书有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	---	---	---	5,100,000.00	---	---
山东一本图书有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	---	---	---	10,000,000.00	---	---
广州智阅图书发行有限公司	680,918.37	680,918.37	---	---	---	680,918.37	---	---
合计	15,780,918.37	15,780,918.37	---	---	---	15,780,918.37	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	403,400,481.00	194,976,917.27	348,143,559.35	179,598,310.17
其他业务	280,429.07	---	47,169.81	---
合计	403,680,910.07	194,976,917.27	348,190,729.16	179,598,310.17

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	403,680,910.07	348,190,729.16
图书	403,400,481.00	348,143,559.35
其他	280,429.07	47,169.81
二、按商品转让的时间分类	403,680,910.07	348,190,729.16
在某一时点转让	403,680,910.07	348,190,729.16
在某一时段内转让	---	---
合计	403,680,910.07	348,190,729.16

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	---	3,000,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	891,195.18	332,180.99

处置长期股权投资产生的投资收益	---	-150,001.00
合计	891,195.18	3,182,179.99

十六、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-232,761.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	188,210.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	885,370.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	23,725.24	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
非货币性资产交换损益	---	
债务重组损益	---	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	---	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	---	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	---	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
交易价格显失公允的交易产生的收益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	462,003.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	64,574.63	
减：所得税影响额	353,680.60	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	1,037,442.86	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	61.74	6.39	6.39

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	61.41	6.36	6.36
-------------------------	-------	------	------

附件会计信息调整及差异情况

十七、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更☐会计差错更正☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用☐不适用

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行解释 16 号对 2022 年 12 月 31 日财务报表相关项目影响较小，未进行追溯调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

十八、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-232,761.01
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	188,210.65
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	885,370.82
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	23,725.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	462,003.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	64,574.63

非经常性损益合计	1,391,123.46
减：所得税影响数	353,680.60
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,037,442.86

十九、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

广州开心文化图书股份有限公司

二〇二四年四月二十五日