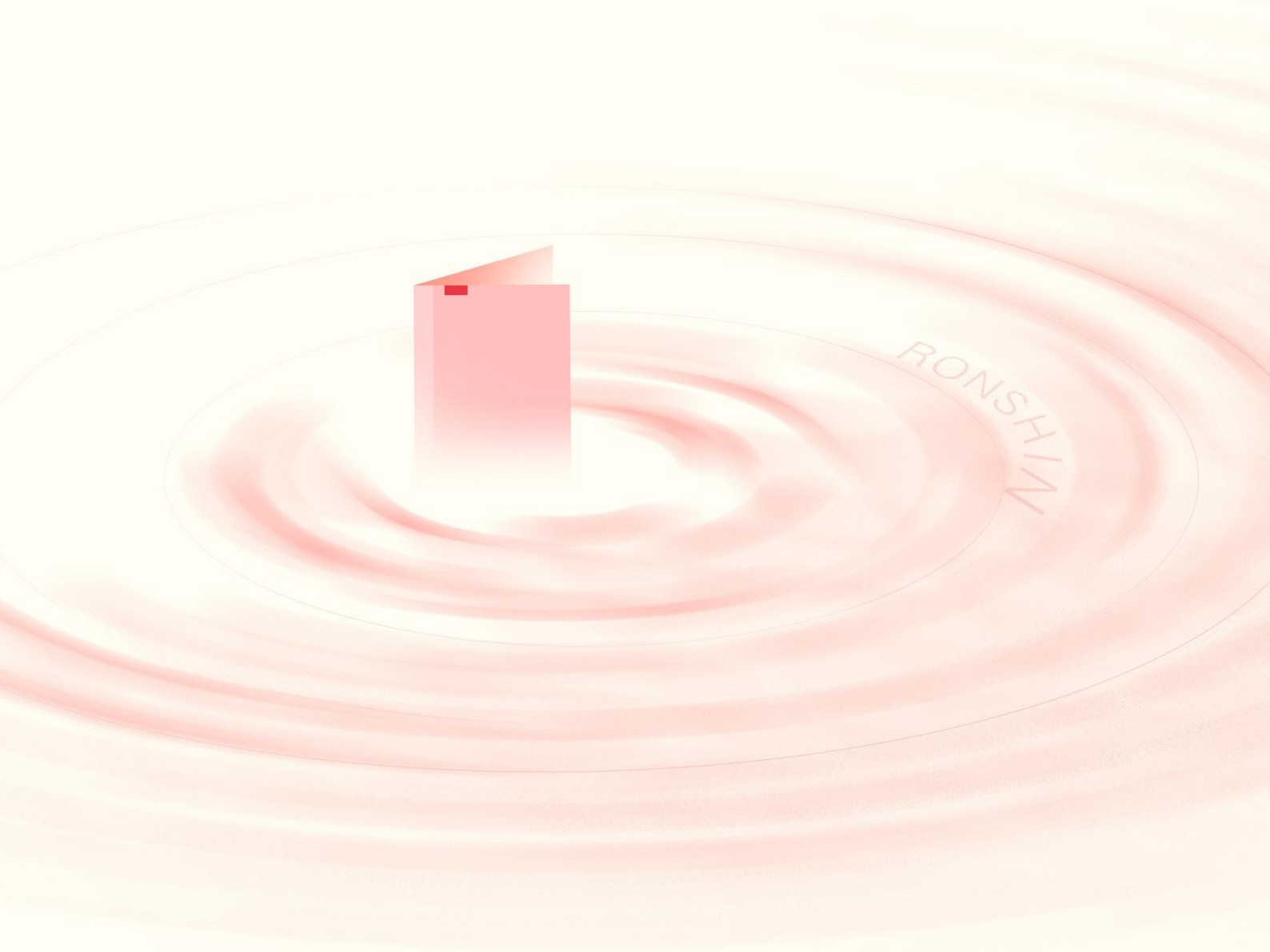


荣信教育文化产业发展股份有限公司

2024年 半年度报告

■ 2024年8月



第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人王艺桦、主管会计工作负责人王小敏及会计机构负责人(会计主管人员)王小敏声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及的未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，请投资者及相关人士对此保持足够的风险认识，理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，阐述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者认真阅读相关内容，注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	26
第五节 环境和社会责任.....	27
第六节 重要事项.....	29
第七节 股份变动及股东情况.....	36
第八节 优先股相关情况.....	42
第九节 债券相关情况.....	43
第十节 财务报告.....	44

备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；

(二) 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

(三) 载有公司盖章、公司法定代表人签名的 2024 年半年度报告全文及其摘要文件的原件；

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
荣信文化、公司、本公司	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司
乐乐趣文化	指	西安乐乐趣文化传播有限公司
荣创荣盈	指	西安荣创荣盈教育文化有限公司
营销策划	指	西安乐乐趣营销策划有限公司
傲游猫	指	西安傲游猫文化科技有限公司
波奇文化	指	西安波奇文化传媒有限公司
杭州傲游猫	指	杭州傲游猫文化传播有限公司
荣信（香港）	指	荣信教育股份(香港)有限公司
荣信国际	指	Ronshin International, Inc.
股东大会	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司股东大会
董事会	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司董事会
监事会	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司监事会
开卷信息	指	北京开卷信息技术有限公司，是一家专业从事中国图书市场零售数据连续跟踪服务的公司
元、万元、亿元	指	如无特别约定，指人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
码洋	指	图书的定价乘以数量所得出的金额
实洋	指	图书的发货价格乘以数量所得出的金额
授权版权图书	指	公司经作品作者或图书版权方授权，通过内容策划，推出并销售的图书
自主版权图书	指	公司策划并组织创作、首次以图书形式推出并销售的图书，公司拥有原创部分相关作品的著作权；自主版权图书包括授权原创图书和自主原创图书
授权原创图书	指	自主版权图书中，公司获取作者或版权方的 IP 形象等授权，经过二次创作，开发为图书形式并销售
版税	指	作者或图书版权方因许可他人印刷、销售其作品，而按约定比例分成方式收取的图书版权使用费

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	荣信文化	股票代码	301231
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	荣信教育文化产业发展股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	荣信文化		
公司的外文名称（如有）	Ronshin Group		
公司的外文名称缩写（如有）	无		
公司的法定代表人	王艺桦		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	蔡红	李娜
联系地址	西安市高新区软件新城天谷八路西安国家数字出版基地南区三栋荣信文化	西安市高新区软件新城天谷八路西安国家数字出版基地南区三栋荣信文化
电话	029-89189312	029-89189312
传真	029-89189300	029-89189300
电子信箱	rongxin_dongmi@126.com	rongxin_dongmi@126.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	135,361,413.33	149,005,967.35	-9.16%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-12,244,092.51	6,357,192.41	-292.60%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-14,382,788.02	2,567,680.32	-660.15%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-51,794,734.73	-26,272,182.69	-97.15%
基本每股收益（元/股）	-0.15	0.08	-287.50%
稀释每股收益（元/股）	-0.15	0.08	-287.50%
加权平均净资产收益率	-1.35%	0.68%	-2.03%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	936,976,635.54	961,367,630.10	-2.54%
归属于上市公司股东的净资产（元）	894,548,163.21	912,582,846.01	-1.98%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	277,400.00	
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	2,412,895.24	

债务重组损益	3,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,964.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,409.35	
减：所得税影响额	377,044.26	
合计	2,138,695.51	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为代扣代缴税款收到的手续费返还。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）行业情况

2024 年上半年，中国整体图书零售市场呈现负增长，传统渠道面临较大压力。根据开卷信息，2024 年上半年整体图书零售市场依然呈现负增长，码洋同比下降 6.20%；和第一季度相比，第二季度进入网店大促期，2024 年第二季度整体图书零售市场较第一季度相比降幅有所收窄。从渠道来看，平台电商、垂直及其他电商、实体店渠道码洋同比分别下降了 18.06%、6.43%、4.05%，传统渠道仍面临较大压力；短视频电商渠道依然呈现正向增长态势，码洋同比增长 18.34%，但是增速有所放缓。

少儿类图书依然是整体图书零售市场中码洋比重最大的品类。开卷信息显示，从各类图书的码洋构成来看，2024 年上半年少儿类图书为码洋比重最大的类别，码洋占比为 29.17%，码洋比重同比上升 0.89 个百分点。从畅销品种来看，上半年“漫画+”形式图书继续热销，少儿类畅销书中的漫画题材更加丰富，涉及日常管理、心理健康、通识科普、名人古籍等等；教养、思维方式、时间管理等话题备受家长关注。

（二）主要业务情况

报告期内，公司实现营业收入 13,536.14 万元，同比下降 9.16%；归属于母公司所有者的净利润为-1,224.41 万元，同比下降 292.60%。2024 年上半年，面对中国图书零售市场负增长态势，公司以抖音、小红书为两大抓手，全力布局全域营销计划，2024 年第二季度营业收入同比下降 1.84%，降幅环比收窄；同时，由于公司持续加大对抖音、小红书等平台的促销推广费用投入，导致公司净利润下滑。

1. 少儿图书的策划与发行业务

公司着眼于策划、开发互动性与参与性突出的少儿图书产品，如立体书、翻翻书、洞洞书、发声书、气味书、触摸书、手偶书、多媒体书等，致力于全面系统地开发少儿的动手能力、思维能力、语言能力、创造能力、审美能力和人际交往能力。公司根据不同年龄段少儿的学习特点和认知习惯推出分级阅读图书产品，将内容和触摸、立体、发声、气味等形式巧妙结合，帮助少儿更好地学习和认知，满足了各年龄阶段少儿的阅读需求。公司注重少儿图书选题的知识性、趣味性和美感，在健康、语言、社会、科学和艺术等领域深耕细作，策划、开发和设计出了众多主题的少儿图书作品。

报告期内，公司紧跟算法时代的流量变化和图书内容趋势，灵活调整出版节奏，持续推出多部高质量的精品图书。公司策划的《三体立体书 红岸基地》是三体宇宙公司官方授权的第一本《三体》立体书，公司用巧妙的纸艺结构让小说中的经典场景从二维文字成为可触摸的三维立体结构，还原了一个生

动鲜活的“三体宇宙”。漫画一直是近些年畅销的热点,《米吴科学漫画 奇妙万象篇》是公司联合抖音头部科普达人——科学少年米吴,专为小学生打造的科普漫画,自 2023 年 4 月推出第一辑以来深受小读者喜爱。今年上半年,该系列先后推出第三辑、第四辑,市场反响良好,上半年热销超 50 万册;截至报告期末,该系列上半年共计销售 170 余万册,累计销售近 300 万册。公司的傲游猫品牌与亲子户外真人秀节目《爸爸去哪儿》中的“村长”李锐合作定制抖音渠道系列书品,已推出的《选对大学,从认识名校开始》(上下两册),聚焦家长和孩子的认知需求,带领孩子们深度了解百所名校,提升眼界和认知。



公司少儿图书产品具有多品畅销、长销的特点。报告期内,公司策划的经典图书《我们的身体》持续受到小读者喜爱,上半年销量达 15 万册以上;“亮丽精美触摸书”系列热度不减,上半年销售近 30 万册;公司的拳头产品——“乐乐趣揭秘翻翻书”系列,全套系上半年热销超过百万册。



2024 上半年,公司重点推进全域营销计划,探索稳定的“爆款”产品打造模式。公司建立内容中台,进行短视频的快速制作及高效分发,用于抖音等各个渠道进行品牌营销与产品种草;充分发挥抖音平台短视频、直播以及小红书平台种草笔记的推广作用。报告期内,在小红书平台,公司合作达人上百位,达人直播带货上千场,产出种草笔记 400 余篇;在抖音平台,《莉莉兰的小虫虫 自然启蒙绘本》连续 3 天位列抖音商城绘本套装爆款榜第一名,《我们的身体》持续 24 天位列抖音商城儿童绘本爆款榜第一名。

2. 少儿文化产品出口业务

报告期内，公司积极开拓海外市场，策划的“超级翻翻”系列、“数学没问题”系列等图书出口至法国、西班牙、葡萄牙等国家和地区。上半年，公司少儿文化产品出口业务实现收入 134.41 万元，同比增长 26.73%。

（三）重点推进“一核两翼”核心规划，数字化转型稳步深化

2023 年，公司提出了“一核两翼”的核心规划，推动公司业务体系的数字化转型。“一核”即夯实现有图书策划与发行主业，借助互联网技术提高业务运行的效率和质量；“两翼”分别从生产端、消费者端推动图书产业链的变革。

报告期内，公司持续重点推进“一核两翼”核心规划，通过对全渠道数据进行数字化分析、整合，为公司在小红书、抖音等平台的营销决策提供数据支撑，全力推进全域营销计划；公司持续进行内容资源打标工作，同时对私域会员进行消费属性分析、打标，加快积累数据资产。点读笔是公司数字化转型的重要抓手，继“乐乐趣小火箭 AI 智能点读笔”后，今年 6 月，公司全新推出——“乐乐趣点读笔”，不断完善点读笔产品品种。“乐乐趣点读笔”涵盖语音点读、本地语音录制、本地音频播放等功能，支持通过 USB 数据线下载点读包的形式进行离线点读，丰富了点读资源获取方式，便于家长和孩子在多种环境下进行亲子阅读。此外，公司已上线“阅读服务平台”，该平台不仅为孩子提供音视频阅读服务、图书精准推荐等，也会为家长提供亲子教育相关课程，为更多的家庭提供阅读及指导服务，实现私域流量沉淀，提高粉丝黏性，加快推动公司数字化转型。



（四）主要经营模式

1. 采购模式

公司的图书策划与发行业务系由公司进行内容策划形成授权版权或自主版权，公司将策划的图书授权出版社出版，并同时约定由公司负责该图书的独家销售。公司的采购行为主要发生在内容策划环节和图书采购环节。内容策划环节主要涉及版权采购和文字图画采购，发行环节主要涉及图书采购。

2. 生产模式

对于自主版权图书，公司通过市场调研确定自主版权图书选题，对图书的整体内容进行创意和设计，确定立体、翻翻、洞洞、发声、气味、触摸、手偶、多媒体等不同表现形式；同时，公司对文字、美术、音乐进行总体设计，委托相应的文字、美术、音乐作者分别进行相应内容的制作。公司依托系统化的创意图书开发流程，完成整本书的内容开发。

对于授权版权图书，公司通过市场调研挖掘优质的图书版权，全球遴选符合品牌定位和选题需求的少儿图书，获得相应的版权授权。公司对授权的少儿图书在文字翻译、内容编辑、排版设计、印制工艺、定价策略等方面进行本土化的加工或设计，使之更符合中国少儿的阅读习惯、审美偏好和少儿图书市场需求。

3. 销售模式

公司整合实体渠道和电子商务渠道，采取经销和直销相结合的模式销售产品。经销模式包括委托代销和买断式经销。委托代销模式下，经销商接受公司委托进行产品销售；买断式经销模式下，公司与经销商约定，以买断式销售的模式将产品销售给经销商。直销模式是公司直接将产品卖给个人消费者及企业客户的销售方式，公司直销主要通过线上方式销售给个人消费者。

二、核心竞争力分析

（一）细分市场领先地位明显

公司坚持“在阅读中感知美好，提升孩子看不见的竞争力”的核心理念，成功打造了一系列适合0~14岁中国少年儿童阅读的图书，覆盖了少儿科普百科、低幼启蒙、卡通/漫画/绘本、游戏益智、少儿文学等多个少儿图书领域。根据开卷信息，2024年上半年公司在少儿图书零售市场图书公司中排名第三，实洋占有率为2.30%；2024年上半年公司在少儿科普类图书零售市场图书公司中排名第一，实洋占有率为4.13%；在低幼启蒙类图书零售市场图书公司中排名第二，实洋占有率为3.76%。

（二）优秀的策划能力和创作能力

公司集策划者与创作者角色于一身，同时具备优秀的策划能力和创作能力。公司基于对国际及本土少儿图书市场的研究，以及对儿童不同成长阶段生理、心智发育特征的理解，能够准确把握少儿互动立

体类图书行业市场需求，形成了优秀的策划能力，为全球遴选和自主创作优秀图书奠定了基础。同时，系统化的创意图书开发流程、内容创作体系和创新的产品表现形式，保障了公司优秀的图书创作能力。

（三）具有国际化视野和丰富经验的创作团队

公司坚持同优质的专业儿童出版社和儿童品牌合作，经过多年实践积累，形成了儿童教育经验丰富、图书内容创意与设计能力突出的创意团队。公司策划编辑拥有多年的少儿图书选题策划经验和敏锐的市场洞察力，密切跟踪、挖掘、梳理少儿图书领域丰富的市场资讯，同时注重儿童教育、身心健康、成长阶段特点等理论研究。公司以策划编辑为核心的创意团队近 100 人，整个创意团队是由一批具有创新思维、充满童心与爱心的年轻人构成主体力量的创作型团队。

公司 2017 年以委托开发的模式与英国编辑团队合作策划少儿图书，逐步积累海外编辑资源，加强了公司自主原创能力。基于公司整体的创作理念以及具体的图书选题创意和开发计划，公司创意团队与英国编辑团队合作开发了自主原创图书《奇趣昆虫立体书》《神秘海洋立体书》《神奇植物立体书》《奇妙地球立体书》和“乐乐趣揭秘翻翻书”系列，为中国孩子提供了国际品质的优秀图书。

（四）丰富的版权储备

公司在境内外少儿出版行业内树立了良好的口碑，与多家国际知名的图书出版公司建立了长期稳定的战略合作关系，持续获取境内外优质版权授权，标的版权来源于欧洲、北美洲、亚洲等多个地区，覆盖英语、法语、意大利语、日语等多个语种。

公司凭借经验丰富的创作团队和强大的原创能力，持续不断的开发创作自主版权图书。在中国传统文化、经典 IP、时代主旋律、科普等主题方面，公司形成了一系列优质的自主版权图书储备。

（五）渠道多元、形式多样、联动高效的营销体系

公司建立了全渠道营销体系，以抖音和小红书为核心推广平台，同时在公众号、微博、豆瓣、知乎、哔哩哔哩等新媒体平台选取合作达人/红人/博主推广产品及品牌。线上，公司拥有综合电商渠道（如京东、天猫、当当等）以及社群电商渠道（“年糕妈妈”“丁香妈妈”等微信公众号、微店等），多次获得京东、天猫、当当等主流电商平台的荣誉奖项；线下，在全国重点新华书店、连锁书店、机场书店、高铁站书店以及母婴亲子店销售公司产品，并在核心新华书店配备专职导购。公司注重企业客户的开发，与汉堡王、飞鹤、长隆集团等知名企业建立了合作关系，促进了客户品牌及公司品牌价值的共同提升，实现共赢。

公司在抖音、小红书、视频号、微博、微信、豆瓣、今日头条、喜马拉雅等平台开设专业官方账号，形成完善的自媒体矩阵，定期在线上为读者带来具备专业性、创新性的阅读理念分享。

公司通过一系列亲子阅读推广活动，宣扬中华民族优秀传统文化及新时期社会主义建设伟大成果，建立少儿读者的文化自信、民族自信。

（六）忠诚度高、广受社会认可的品牌形象

公司已形成“乐乐趣”、“傲游猫”和“儿屿”三大品牌矩阵。“乐乐趣”已经拥有较高的品牌认知度和美誉度，主要定位于中高端市场。2019年初，公司成立了“傲游猫”品牌，主要定位于大众市场。2022年末，公司成立的“儿屿”品牌，主要为6~12岁的孩子提供高品质的虚构类文学读物。

公司常年开展公益活动，向福利院、贫困村捐赠图书产品，以优美的图书启迪智慧、温暖心灵、传递爱和力量。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	135,361,413.33	149,005,967.35	-9.16%	
营业成本	84,015,543.25	95,376,602.44	-11.91%	
销售费用	40,237,664.70	30,716,435.33	31.00%	主要系公司促销推广投入增加
管理费用	14,908,426.04	14,968,719.92	-0.40%	
财务费用	-2,220,734.62	-3,365,497.19	34.01%	主要系本期利息收入减少
所得税费用	-2,771,125.42	939,800.50	-394.86%	主要系本期利润总额减少所得税费用相应下降
研发投入	1,060,022.40	1,067,078.54	-0.66%	
经营活动产生的现金流量净额	-51,794,734.73	-26,272,182.69	-97.15%	主要系销售商品收到的现金、购买商品支付的现金及支付的其他与经营活动有关的现金共同影响
投资活动产生的现金流量净额	-173,923,804.69	-109,504,713.97	-58.15%	主要系购买银行理财产品现金流出
筹资活动产生的现金流量净额	-7,394,769.91	-14,593,586.47	49.33%	主要系分配现金股利影响
现金及现金等价物净增加额	-233,104,606.82	-150,285,030.66	-55.11%	主要系投资支付的现金影响

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分行业						
新闻和出版业	135,361,413.	84,015,543.2	37.93%	-9.16%	-11.91%	1.94%

	33	5				
分产品						
少儿图书策划与发行	133,913,914.90	83,043,651.71	37.99%	-9.35%	-12.28%	2.07%
分地区						
境内	134,017,316.62	83,130,717.54	37.97%	-9.41%	-12.23%	1.99%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,937,380.58	-19.56%	主要系购买理财产品收益	否
资产减值	-13,000,001.09	86.58%	主要系计提存货跌价准备及预付版税减值	否
营业外收入	154,911.76	-1.03%	主要系收到的违约金	否
营业外支出	355,876.58	-2.37%	主要系废书处置及捐赠支出	否
信用减值损失	-2,114,513.62	14.08%	主要系计提坏账准备	否
其他收益	300,809.35	-2.00%	主要系收到的政府补助	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	315,321,727.94	33.65%	548,426,334.76	57.05%	-23.40%	主要系购买理财产品影响
应收账款	91,251,351.27	9.74%	70,876,534.64	7.37%	2.37%	
存货	146,010,853.63	15.58%	154,243,429.99	16.04%	-0.46%	
长期股权投资	88,558,651.34	9.45%	87,748,841.76	9.13%	0.32%	
固定资产	20,208,200.18	2.16%	20,576,809.49	2.14%	0.02%	
在建工程	15,148,456.62	1.62%	11,363,988.22	1.18%	0.44%	主要系荣信文化创意园区项目投入
使用权资产	3,010,309.77	0.32%	4,181,645.90	0.43%	-0.11%	
合同负债	3,036,808.64	0.32%	3,316,169.35	0.34%	-0.02%	
租赁负债	690,034.82	0.07%	1,897,634.73	0.20%	-0.13%	主要系按合同约定支付房租款
交易性金融资产	170,000,000.00	18.14%			18.14%	主要为购买的理财产品
应收款项融资			501,542.40	0.05%	-0.05%	主要系上年末库存的银行承兑汇票背书转让
预付款项	50,604,801.92	5.40%	32,252,209.34	3.35%	2.05%	主要系预付的采购款增加
其他应收款	1,665,396.61	0.18%	1,085,220.08	0.11%	0.07%	主要系店铺保证

其他流动资产	340,077.83	0.04%	641,793.01	0.07%	-0.03%	金、借款增加 主要系留抵的税款完成抵扣
其他非流动金融资产	8,000,000.00	0.85%	5,000,000.00	0.52%	0.33%	主要系本期增加对外投资
长期待摊费用	1,044,318.54	0.11%	780,111.45	0.08%	0.03%	主要系本期新增装修费用摊销
递延所得税资产	7,314,612.43	0.78%	4,279,382.35	0.45%	0.33%	主要系资产减值增加
其他非流动资产	738,670.40	0.08%	1,347,435.41	0.14%	-0.06%	主要系荣信文化创意园区项目预付款按进度结转在建工程

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）		2,412,895.24			1,000,000.00	830,000,000.00		170,000,000.00
5. 其他非流动金融资产	5,000,000.00				3,000,000.00			8,000,000.00
上述合计	5,000,000.00	2,412,895.24	0.00	0.00	1,003,000,000.00	830,000,000.00	0.00	178,000,000.00
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

无。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
4,000,000.00	5,000,000.00	-20.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
荣信文化创意园区项目	自建	是	新闻和出版业	3,175,703.39	15,887,127.02	自有资金	7.00%			无	2022年10月20日	详见公司披露于巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）的《关于签订荣信文化创意园区项目协议书的公告》（公告编号：2022-005）
合计	--	--	--	3,175,703.39	15,887,127.02	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	46,905.11
报告期投入募集资金总额	7,840.27
已累计投入募集资金总额	34,656.19
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
<p>经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]1640号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A股）2,110.00万股，每股发行价为25.49元，募集资金总额为人民币53,783.90万元，扣除含税的发行费用6,878.79万元后，实际募集资金金额为46,905.11万元。该募集资金已于2022年9月到账。上述资金到账情况业经容诚会计师事务所容诚验字[2022]100Z0016号《验资报告》验证。公司对募集资金采取了专户存储管理，并与保荐机构、募集资金存放银行签订了《募集资金三方监管协议》。截至2024年6月30日，公司已累计使用募集资金总额34,656.19万元，尚未使用募集资金12,248.92万元（其中使用闲置募集资金进行现金管理的期末未到期余额5,000.00万元）。</p>	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
少儿图书开发及版权储备项目	否	6,000	6,000	6,000	1,399.81	4,508.57	75.14%				不适用	否
补充流动资金	否	25,000	25,000	25,000	1,670.46	25,377.62	101.51%				不适用	否
承诺投资项目小计	--	31,000	31,000	31,000	3,070.27	29,886.19	--	--			--	--
超募资金投向												

暂未确定用途的超募资金	否	11,135.11	11,135.11	11,135.11							不适用	否
补充流动资金（如有）	--	4,770	4,770	4,770	4,770	4,770	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	15,905.11	15,905.11	15,905.11	4,770	4,770	--	--			--	--
合计	--	46,905.11	46,905.11	46,905.11	7,840.27	34,656.19	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	不适用											
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用											
超募资金的金额、用途及使用进	<p>适用</p> <p>公司首次公开发行股票募集资金总额为人民币 53,783.90 万元，扣除各项发行费用后，募集资金净额为 46,905.11 万元，其中超募资金总额为 15,905.11 万元。超募资金存放于募集资金专用账户，依公司后续发展需要及相关规定确定具体用途。</p> <p>公司于 2023 年 12 月 29 日召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十二次会议，于 2024 年 1 月 18 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于使用部分超募资金永久性补充流动资金的议案》，在保证募集资金项目建设的需求和正常进行的前提下，为提高超募资金使用效率，结合公司发展需求及财务情况，</p>											

展情况	同意公司使用超募资金 4,770.00 万元永久性补充流动资金，占超募资金总额的比例为 29.99%，用于公司主营业务相关的生产经营。 截至 2024 年 6 月 30 日，公司使用超募资金永久性补充流动资金的金额为 4,770.00 万元。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2024 年 6 月 30 日，本公司除使用募集资金购买理财产品 5,000.00 万元外，其余尚未使用的募集资金均存放于募集资金专户。
募集资金	不适用

使用及披露中存在的问题或其他情况	
------------------	--

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	26,000	12,000	0	0
银行理财产品	募集资金	5,000	5,000	0	0
合计		31,000	17,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
西安乐乐趣文化传播有限公司	子公司	图书策划与发行	500 万元人民币	21,449,248.70	20,367,897.64	6,814,015.93	2,045,352.58	1,943,014.44
西安傲游猫文化科技有限公司	子公司	图书策划与发行	500 万元人民币	14,536,763.17	10,510,940.65	6,476,586.80	2,981,236.85	2,832,919.58

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
杭州傲游猫文化传播有限公司	设立取得	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

无。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 行业监管风险和应对措施

公司主要从事少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务，属于新闻和出版业。新闻和出版业具有意识形态属性，受国家相关法律、法规及政策的严格监管。公司策划的图书需由出版社按照国家法律法规严格履行出版的相关程序。

自设立以来，公司按照国家法律法规和行业监管政策合规经营。若公司未来图书策划与发行业务出现违反行业监管法规并受到行业监管部门相应处罚的情形，则会对公司业务经营产生不利影响。公司将严格遵守法律法规和行业监管政策，合法经营、规范运作，降低行业监管带来的风险。

2. 市场竞争风险和应对措施

公司自设立以来专注于少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务。近年来，国家积极引导非公有资本进入文化领域，建立多层次文化产品市场，随着行业内企业数量不断增加，围绕着版权资

源、人才资源、渠道资源展开的竞争不断加剧。若公司不能适应市场竞争节奏、不能进一步巩固和增强自身竞争力、不能在保证图书产品策划水平和产品质量的同时提升市场占有率，则公司业务发展可能受到不利影响。公司将不断提升内在价值，持续增强自身竞争力，保持在市场竞争中的优势地位。

3. 选题策划、图书创作风险和应对措施

选题策划和图书创作是公司产品开发的重要环节。图书产品因其特殊性首先要保障社会效益和经济效益的统一，同时应考虑适应市场需求、时效性、供应链支撑体系以及下游销售渠道情况等多种因素。在实际经营过程中，如果出现图书选题偏离市场需求、产品创意创新性不足、内容不被消费者认可的情形，则可能对公司经营业绩产生不利影响。公司将持续依托市场需求精准选题，不断提升产品创新性，持续推出受消费者认可的优质图书产品。

4. 版权合同到期不能续约风险和应对措施

公司策划的图书分为授权版权图书和自主版权图书，其中自主版权图书在报告期内销售占比近 50%。公司与版权方签署的授权版权图书的授权协议一般为 3-5 年，协议到期后，版权方可以选择续约或者将版权授予其他出版社或图书策划公司。如果公司的畅销图书在版权授权协议到期后不能续约，则可能对公司经营业绩产生一定的不利影响。公司将继续保持与版权方的友好合作关系，减少版权合同到期不能续约的风险。

5. 知识产权风险和应对措施

以盗版图书为代表侵犯知识产权的各类非法出版物在全世界范围都屡禁不止。盗版图书以低价冲击正版图书的生存空间，直接损害了正版图书作者、出版方、发行方、批发零售方的合法权益和经济利益，扰乱正常市场竞争秩序。同时，国家已经制订了一系列打击非法出版物、规范出版物市场秩序的政策，但由于打击盗版是一项需要长期努力的工作，加之读者对图书的版权意识和品牌意识较为薄弱，公司仍会长期面临知识产权保护不力、图书产品被他人盗版带来的风险。公司将通过盗版专题研讨等多种形式打击侵权盗版，维护公司合法权益。

6. 人力资源风险和应对措施

少儿图书策划与发行业务对于图书选题、内容策划、营销推广人员的综合素质要求较高。相关人员不仅要能够具备内容创意、图书设计、文字编辑、工艺设计、上下游渠道运营等多方面综合素质，还要熟悉少年儿童身心发育、成长体系，并洞察少儿图书行业市场需求及其变化。

近年来，公司对专业人才的需求进一步加大。如果公司不能通过持续提供具有竞争力的薪酬水平、培训和激励机制吸引人才，可能导致人才队伍的不稳定或人才队伍建设无法满足业务规模增长的需求，从而对公司未来发展产生不利影响。公司将不断完善人才录用、培养、考核、薪酬等机制，研究制定符

合行业发展特点、公司发展阶段的员工股权激励计划，为人才提供适合的平台和机会，提升人才队伍的整体效率和稳定性。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 02 月 23 日	公司会议室	电话沟通	机构	华福证券：杨晓峰、陈熠晔、杨文吉； 中邮基金：汪显森； 银河基金：施文琪； 恒越基金：葛翔； 上投摩根基金：李昂； 国联安基金：吴畏； 上海沃珑港资产管理有限公司：陈宇琪。	公司基本情况、公司内容资源及数字化布局等	详见公司 2024 年 2 月 25 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《301231 荣信文化调研活动信息 20240223》（编号：2024-001）
2024 年 02 月 26 日	公司会议室	电话沟通	机构	中邮证券：王晓萱、刘静茹； 万家基金：孙远慧； 中信保诚基金：王优草； 华安基金：张杰伟； 新华基金：张帅； 摩根基金：李昂、薛晓敏； 天弘基金：张戈； 工银瑞信基金：李娜； 方正富邦：何萍； 平安养老：邵进明； 景顺长城基金：冯思捷； 银华基金：刘宇尘； 博时基金：付伟、廖常青、万丽； 申万菱信基金：夏妍；	公司基本情况、公司内容资源、数字化布局及未来发展规划等	详见公司 2024 年 2 月 26 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《301231 荣信文化调研活动信息 20240226》（编号：2024-002）

				南方基金：朱荃扬； 运舟私募：邹伟； 中金基金：侯明威； 国泰基金：吴金涛； 广发基金：李阳； 建信基金：蒋严泽； 南土资产：吴刚； 恒越基金：葛翔； 益恒投资：田黄达； 财通基金：杨牧迪； 大家资产：郝艳辉； 泰信基金：董山青； 东海基金：朱瑞； 鹏华基金：林伟强。		
2024 年 05 月 08 日	公司会议室	实地调研	机构	海通证券：毛云聪、陈星光	公司的品牌及图书版权情况、AI 落地情况等	详见公司 2024 年 5 月 8 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《301231 荣信文化调研活动信息 20240508》（编号：2024-003）
2024 年 05 月 22 日	通过全景网“投资者关系互动平台”（http://rs.p5w.net）采用网络远程的方式召开	网络平台线上交流	其他	社会公众投资者	公司业务发展情况、品牌建设情况、行业展望、数字化转型情况、股东回馈计划等	详见公司 2024 年 5 月 22 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《301231 荣信文化投资者关系管理信息 20240522》（编号：2024-004）

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	36.31%	2024 年 01 月 18 日	2024 年 01 月 18 日	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-004）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	38.13%	2024 年 05 月 16 日	2024 年 05 月 16 日	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-040）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
郝士锋	独立董事	离任	2024 年 01 月 18 日	个人原因
聂丽洁	独立董事	离任	2024 年 01 月 18 日	个人原因
刘风云	独立董事	被选举	2024 年 01 月 18 日	补选公司董事会独立董事
任海云	独立董事	被选举	2024 年 01 月 18 日	补选公司董事会独立董事

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司所处行业不属于国家规定的重污染行业。公司主营业务流程不涉及生产环节。

二、社会责任情况

公司秉承“为中国孩子做全球最好的童书”的初心，在持续推出优质少儿图书产品的同时，也高度重视企业的社会价值，积极履行社会责任，实现企业社会效益和经济效益的统一。

（一）积极践行绿色发展理念

公司始终注重节能环保，积极践行绿色发展理念。通过在办公场所内张贴海报、温馨提示语，相关部门巡查、督导等方式，主动推行节水、节电、节约用纸、节约食物等多项绿色环保计划，提升员工绿色发展意识，让节能环保成为员工的自觉行动。公司制定了《图书出版管理制度》等相关制度，在印刷前、印刷中、印刷后三个阶段对互动类少儿图书印刷质量进行控制。通过向出版社推荐符合国家印刷生产要求的印刷厂，印刷前文件审核，印刷中到印刷厂进行随机抽样检查，印刷后进行大货样检验，入库前进行产品抽检等多种方式，形成完整的产品印刷质量把控体系，保证公司发行的图书均为绿色印刷产品，为小读者们提供绿色、安全的阅读体验。

（二）切实保护投资者合法权益

为切实规范公司运作，保护投资者尤其是中小投资者的合法权益，公司按照《公司法》《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，忠实诚信履行持续、实时信息披露的义务，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。公司积极为投资者建立良好的沟通渠道，一方面努力为中小股东参加股东大会创造条件，充分考虑召开的时间和地点以便于股东参加，

另一方面尽可能通过多种方式与投资者及时、深入和广泛沟通，具体沟通方式包括但不限于：股东大会、公司网站、电话咨询、深交所互动易平台、电子邮件沟通、接待投资者调研及其他合法有效沟通的方式，客观、真实、准确、完整地介绍和反映公司的实际状况，公开、公正、公平对待所有股东。

（三）携手员工共同成长

公司严格贯彻“以人为本”的人才理念，遵守法律法规和公司规章制度，通过员工招聘、培训、考核、评价、激励、调整、企业文化积淀等一系列过程，对员工进行合理配置，尊重每位员工个人权益的同时充分调动员工的积极性，发挥员工潜能。公司以现有人才团队为根基，不断加强人才梯队建设，引进具有文学、美术、图书策划等背景的专业人才，提供合理的岗位及报酬；公司高度重视人才发展，不断完善人才培养体系，除建立明确清晰的职位晋升通道和专业岗位等级评定程序外，还通过开设定期学习课堂，邀请专业老师授课，外出交流学习等方式，为员工职业发展提供更多的机遇和空间；公司会对有突出表现和贡献的员工给予充分的认可与奖励，为员工提供节日礼品、生日礼物、组织文娱活动等各种福利和多种人文关怀，营造相互尊重、相互信任的文化氛围，力求员工价值与公司价值同步实现，携手员工相互促进、共同成长。

（四）爱心回馈社会

公司常年参加公益慈善事业，自觉履行社会责任，向福利院、农村书屋、贫困村捐赠图书产品，以优美的图书温暖孩子的心灵、以图书传递爱和力量。

报告期内，公司持续向西安市儿童福利院捐赠童书礼包；通过“三夏”慰问主题党日活动向西安市高新区灵沼街道官道村“农村书屋”捐赠图书；参加“2024年‘小圭樟’儿童阅读系列公益活动”，为北京、湖南、海南三个省市及区县众多学校的少年儿童送去精美图书，用实际行动践行文化企业责任，爱心回馈社会。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
资产重组时所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;雷彬礼;孙肇志;王维卓;王一川;魏江敏;张晶晶	股份限售承诺	1. 自发行人股票首次发行上市之日起十二个月内不得以任何方式转让本人或者委托他人管理本人直接和间接持有的发行人首发前股份,也不由发行人回购该部分股份。 2. 发行人上市后 6 个月内,如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于首次公开发行价格(期间发行人如有分红、派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项,则作除权除息处理,下同),或者上市后 6 个月期末(如该日不是交易日,则为该日后第一个交易日)收盘价低于首次公开发行价格,则本人直接或间接持有的发行人股票的锁定期限在原有锁定期限基础上自动延长 6 个月。	2022 年 09 月 08 日	2024 年 03 月 08 日	履行完毕
股权激励承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他对公司中小股东所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的,应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
报告期内,公司及全资子公司不涉及重大诉讼、仲裁事项。公司及全资子公司共涉及6起诉讼案件。	112.93	否(涉案金额主要为贷款金额,不含违约金及其他费用)	截至报告期末,1件诉讼案件判决履行完毕,已结案;1件诉讼案件已审结,已申请强制执行;4件诉讼案件处于已审结,终结本次执行程序中。	对公司无重大不利影响。	截至报告期末,1件诉讼案件已结案;5件诉讼案件已审结。		不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
Lucky cat Publishing Ltd.	公司董事、常务副总经理孙肇志先生担任董事的其他企业	向关联人购买产品、接受劳务	委托开发费、版权采购、版权代理佣金	参考市场价格	市场价格	423.35	5.33%	1,250	否	版税、佣金	不适用	2024年04月24日	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于确认2023年度日常关联交易和预计2024年度日常关联交易的公告》（公告编号：2024-027）
Lucky	公司董	向关	版权	参考	市场	0	0.00%	20	否	版税	不适	2024	详见

cat Publi shing Ltd.	事、常 务副总 经理孙 肇志先 生担任 董事的 其他企 业	联人 销售 商品	销售	市场 价格	价格						用	年 04 月 24 日	公司 在巨 潮资 讯网 (www .cnin fo.co m.cn)披 露的 《关 于确 认 2023 年度 日常 关联 交易 和预 计 2024 年度 日常 关联 交易 的公 告》 (公 告编 号: 2024- 027)
合计				--	--	423.35	--	1,270	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的,在报告期内的实际履行情况(如有)				公司于 2024 年 4 月 22 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十三次会议,审议通过了《关于确认 2023 年度日常关联交易和预计 2024 年度日常关联交易的议案》,2024 年度预计公司与关联方发生日常关联交易总额为人民币 1,270 万元。截止 2024 年 06 月 30 日,公司与上述关联方发生的日常关联交易总额为人民币 423.35 万元。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因(如适用)				无									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司于 2024 年 4 月 22 日分别召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司及子公司向银行申请授信并接受关联方担保暨关联交易的议案》，同意公司及子公司向银行申请总额不超过人民币 20,000.00 万元（含本数）的授信额度（最终以银行实际审批的授信额度为准），授信期限为一年。公司实际控制人王艺桦女士、闫红兵先生将为公司及子公司 2024 年度申请的部分银行授信提供各种形式的担保，该担保不收取公司任何担保费用，也不需要公司提供反担保。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于公司及子公司向银行申请授信并接受关联方担保暨关联交易的公告》	2024 年 04 月 24 日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）（公告编号：2024-028）

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

（3）租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

序号	承租方	出租方	坐落	租赁面积 (m ²)	2024 年 月租金 (元)	租赁期限
1	荣信文化	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路 995 号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	3,617.79	180,889.5	2023.10.01 至 2025.09.30
2	傲游猫	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路 995 号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2022.10.01 至 2025.09.30
3	荣创荣盈	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路 995 号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2022.10.01 至 2025.09.30
4	营销策划	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路 995 号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2022.10.01 至 2025.09.30
5	波奇文化	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路 995 号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2023.10.01 至 2025.09.30
6	荣信文化	王媛媛	南京市江宁区宏运大道路 1188 号左邻右里小区 27 栋 2 单元 3 层 304 室	115.18	4,000	2021.08.10 至 2024.08.09
7	荣信文化	王艺静	成都市成华区万科路 4 号 8 栋 1 单元 9 楼 902 号	91.1	2,800	2023.05.15 至 2024.05.14
8	荣信文化	赵艳平	成都市成华区万科路 4 号魅力之城四期 28 栋 2 单元 17 层 1701 号	138.41	4,000	2024.05.15 至 2025.05.14
9	荣信文化	章小青	济南市市中区文庄路 26 号绿地国际百花名都小区 9 栋 1 单元 1 层 103 室	113.18	3,700	2022.10.01 至 2027.10.01
10	杭州傲游猫	戴洁	杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 5 幢 1209 室	61.46	5,234	2024.05.15 至 2025.08.13

报告期内，公司租赁上述办公场所，租赁租金合计 1,286,141.00 元，租金价格公允，出租方与公司无关联关系。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

出租方名称	租赁方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额 (万元)	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 (万元)	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
西安软件园发展中心	荣信文化	西安高新区软件新城天谷八路 995 号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	287.71	2023 年 10 月 01 日	2025 年 09 月 30 日	0	/	/	否	否

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在日常经营重大合同。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

(1) 2024 年 4 月 30 日，公司董事会收到公司证券事务代表李荟先生提交的书面辞职报告。李荟先生因个人原因，申请辞去公司证券事务代表职务，辞职报告自送达公司董事会之日起生效。李荟先生辞职后将不再担任公司任何职务，其辞职不会影响公司相关工作的正常开展。

(2) 公司 2023 年年度权益分派方案经 2024 年 5 月 16 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过，以公司现有总股本 84,400,000 股扣除回购专用证券账户上的股份数量 510,000 股后的股本总额 83,890,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.50 元（含税），共分配现金股利 4,194,500 元（含税），剩余未分配利润结转至下一年度，不送红股，不进行资本公积金转增股本。本次权益分派股权登记日为 2024 年 5 月 31 日，除权除息日为 2024 年 6 月 3 日，本次分派对象为截止 2024 年 5 月 31 日下午深圳证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的本公司全体股东。2024 年 6 月 3 日，公司已完成权益分派。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	30,500,000.00	36.14%						30,500,000.00	36.14%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	30,500,000.00	36.14%						30,500,000.00	36.14%
其中：境内法人持股	5,208,000.00	6.17%						5,208,000.00	6.17%
境内自然人持股	25,292,000.00	29.97%						25,292,000.00	29.97%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	53,900,000.00	63.86%						53,900,000.00	63.86%
1、人民币普通股	53,900,000.00	63.86%						53,900,000.00	63.86%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	84,400,000.00	100.00%						84,400,000.00	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

公司于 2023 年 11 月 16 日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式进行股份回购，用于员工持股计划或者股权激励。本次回购的资金总额不低于人民币 1,000 万元（含），不超过人民币 1,200 万元（含），回购价格不超过 38.00 元/股（含），回购期限自公司董事会审议通过本次回购股份方案之日起 12 个月内。

2023 年 12 月 25 日，公司通过回购专用证券账户使用自有资金以集中竞价方式首次回购公司股份数量为 394,300 股，占公司总股本的 0.47%，回购成交的最高价格为 25.90 元/股，最低价格为 25.02 元/股，支付的总金额为人民币 10,028,307.82 元（不含交易费用）。

截至 2024 年 3 月 1 日，公司通过回购专用证券账户使用自有资金以集中竞价方式累计回购公司股份数量为 510,000 股，占公司总股本的 0.60%，回购成交的最高价格为 25.90 元/股，最低价格为 12.60 元/股，回购均价为 23.45 元/股，合计支付的总金额为人民币 11,958,721.82 元（不含交易费用）。公司本次回购股份方案已实施完毕，实际回购时间区间为 2023 年 12 月 25 日至 2024 年 3 月 1 日。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		16,466	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
王艺桦	境内自然人	25.40%	21,441,400.00	0	21,441,400.00	0	不适用	0
西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	境内非国有法人	6.17%	5,208,000.00	0	5,208,000.00	0	不适用	0
闫红兵	境内自然人	4.56%	3,850,600.00	0	3,850,600.00	0	不适用	0
宁波十月吴巽股权投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.01%	2,543,802.00	-705,000.00	0	2,543,802.00	不适用	0
宁波九格股权投资管理合伙企业（有限合伙）—芜湖隆华汇二期股权投资合伙企业（有限合伙） 【曾用名：宁波九格股权投资管理合伙企业（有限合伙）—石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）】	其他	2.84%	2,400,000.00	0	0	2,400,000.00	不适用	0
宁波志力创业投资合伙企业（有限合伙） 【曾用	境内非国有法人	1.90%	1,606,019.00	0	0	1,606,019.00	不适用	0

名：义乌信力股权投资合伙企业（有限合伙）】								
张红霞	境内自然人	1.77%	1,490,000.00	0	0	1,490,000.00	不适用	0
陕西文化产业投资基金（有限合伙）	境内非国有法人	1.73%	1,460,520.00	-14,180.00	0	1,460,520.00	不适用	0
石小娟	境内自然人	1.14%	961,000.00	0	0	961,000.00	不适用	0
舟山磐熹之讷投资管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.14%	960,000.00	0	0	960,000.00	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，王艺桦和闫红兵两人为夫妻关系，分别直接持有公司 25.40% 的股份和 4.56% 的股份。西安乐乐趣投资管理有限合伙企业持有公司 6.17% 的股份，王艺桦为西安乐乐趣投资管理有限合伙企业执行事务合伙人，王艺桦和闫红兵分别持有西安乐乐趣投资管理有限合伙企业 26.16% 和 20.00% 的出资份额。除此之外，公司未知上述股东是否存在其他关联关系及一致行动人关系。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	截至报告期末，荣信教育文化产业发展股份有限公司回购专用证券账户持有已回购的公司股份余额共计 510,000 股，占公司总股份的 0.60%。公司回购专用证券账户不属于公司股东性质，未列入前 10 名无限售条件股东排名。							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
宁波十月吴翼股权投资合伙企业（有限合伙）	2,543,802.00	人民币普通股	2,543,802.00					
宁波九格股权投资管理合伙企业（有限合伙）—芜湖隆华汇二期股权投资合伙企业（有限合伙） 【曾用名：宁波九格股权投资管理合伙企业（有限合伙）—石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）】	2,400,000.00	人民币普通股	2,400,000.00					
宁波志力创业投资合伙企业（有限合伙） 【曾用名：义乌信力股权投资合伙企业】	1,606,019.00	人民币普通股	1,606,019.00					

(有限合伙)】			
张红霞	1,490,000.00	人民币普通股	1,490,000.00
陕西文化产业投资基金(有限合伙)	1,460,520.00	人民币普通股	1,460,520.00
石小娟	961,000.00	人民币普通股	961,000.00
舟山磐熹之讷投资管理合伙企业(有限合伙)	960,000.00	人民币普通股	960,000.00
重庆重报创睿文化创意私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	700,000.00	人民币普通股	700,000.00
殷波	562,000.00	人民币普通股	562,000.00
高盛公司有限责任公司	502,107.00	人民币普通股	502,107.00
前 10 名无限售流通股股东之间,以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述前 10 名无限售流通股股东之间,以及前 10 名无限售流通股股东与前 10 名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注 4)	无		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动,具体可参见 2023 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：荣信教育文化产业发展股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	315,321,727.94	548,426,334.76
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	170,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	91,251,351.27	70,876,534.64
应收款项融资		501,542.40
预付款项	50,604,801.92	32,252,209.34
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,665,396.61	1,085,220.08
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	146,010,853.63	154,243,429.99
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	340,077.83	641,793.01
流动资产合计	775,194,209.20	808,027,064.22
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	88,558,651.34	87,748,841.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	8,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	20,208,200.18	20,576,809.49
在建工程	15,148,456.62	11,363,988.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,010,309.77	4,181,645.90
无形资产	17,759,207.06	18,062,351.30
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,044,318.54	780,111.45
递延所得税资产	7,314,612.43	4,279,382.35
其他非流动资产	738,670.40	1,347,435.41
非流动资产合计	161,782,426.34	153,340,565.88
资产总计	936,976,635.54	961,367,630.10
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	30,078,892.14	34,841,176.05
预收款项		
合同负债	3,036,808.64	3,316,169.35
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	3,850,311.20	3,851,839.90
应交税费	358,839.85	479,508.02
其他应付款	1,986,687.24	2,072,867.21
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	2,409,867.04	2,308,557.43
其他流动负债	17,031.40	17,031.40
流动负债合计	41,738,437.51	46,887,149.36
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	690,034.82	1,897,634.73
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		
其他非流动负债		
非流动负债合计	690,034.82	1,897,634.73
负债合计	42,428,472.33	48,784,784.09
所有者权益：		
股本	84,400,000.00	84,400,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	625,864,268.82	625,864,268.82
减：库存股	11,959,961.25	10,029,322.35
其他综合收益	1,883,290.33	1,548,741.72
专项储备		
盈余公积	22,865,246.52	22,865,246.52
一般风险准备		
未分配利润	171,495,318.79	187,933,911.30
归属于母公司所有者权益合计	894,548,163.21	912,582,846.01
少数股东权益		
所有者权益合计	894,548,163.21	912,582,846.01
负债和所有者权益总计	936,976,635.54	961,367,630.10

法定代表人：王艺桦

主管会计工作负责人：王小敏

会计机构负责人：王小敏

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	290,378,842.65	519,571,970.66
交易性金融资产	170,000,000.00	

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	86,709,776.98	67,648,647.74
应收款项融资		501,542.40
预付款项	48,498,201.49	31,814,518.50
其他应收款	1,726,773.71	1,046,549.75
其中：应收利息		
应收股利		
存货	142,820,175.85	151,239,972.11
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	296,925.01	306,614.05
流动资产合计	740,430,695.69	772,129,815.21
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	115,013,941.59	111,619,224.75
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	20,138,424.64	20,495,116.47
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,736,000.63	3,797,613.02
无形资产	10,441,057.06	10,668,496.30
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,044,318.54	780,111.45
递延所得税资产	7,029,068.76	4,014,587.66
其他非流动资产		
非流动资产合计	161,402,811.22	156,375,149.65
资产总计	901,833,506.91	928,504,964.86
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	28,537,396.26	30,507,648.94
预收款项		
合同负债	2,146,817.20	3,063,672.10
应付职工薪酬	3,541,297.65	3,680,753.95
应交税费	166,759.83	318,358.37
其他应付款	5,646,277.85	5,233,949.00
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,161,834.87	2,123,678.86
其他流动负债	17,031.40	17,031.40
流动负债合计	42,217,415.06	44,945,092.62
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	629,109.62	1,719,660.73
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		
其他非流动负债		
非流动负债合计	629,109.62	1,719,660.73
负债合计	42,846,524.68	46,664,753.35
所有者权益：		
股本	84,400,000.00	84,400,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	625,864,268.82	625,864,268.82
减：库存股	11,959,961.25	10,029,322.35
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,865,246.52	22,865,246.52
未分配利润	137,817,428.14	158,740,018.52
所有者权益合计	858,986,982.23	881,840,211.51
负债和所有者权益总计	901,833,506.91	928,504,964.86

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	135,361,413.33	149,005,967.35

其中：营业收入	135,361,413.33	149,005,967.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	138,299,341.66	139,018,333.41
其中：营业成本	84,015,543.25	95,376,602.44
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	298,419.89	254,994.37
销售费用	40,237,664.70	30,716,435.33
管理费用	14,908,426.04	14,968,719.92
研发费用	1,060,022.40	1,067,078.54
财务费用	-2,220,734.62	-3,365,497.19
其中：利息费用	61,446.70	124,431.69
利息收入	2,323,097.20	3,527,904.00
加：其他收益	300,809.35	45,875.90
投资收益（损失以“—”号填列）	2,937,380.58	2,359,853.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	476,841.33	-337,913.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,114,513.62	60,344.80
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-13,000,001.09	-6,869,770.30
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-14,814,253.11	5,583,937.97
加：营业外收入	154,911.76	2,017,963.06
减：营业外支出	355,876.58	304,908.12
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-15,015,217.93	7,296,992.91

减：所得税费用	-2,771,125.42	939,800.50
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-12,244,092.51	6,357,192.41
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-12,244,092.51	6,357,192.41
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-12,244,092.51	6,357,192.41
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	334,548.61	1,815,634.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	334,548.61	1,815,634.18
（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	334,548.61	1,815,634.18
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	334,548.61	1,815,634.18
7.其他		
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	-11,909,543.90	8,172,826.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	-11,909,543.90	8,172,826.59
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	-0.15	0.08
（二）稀释每股收益	-0.15	0.08

法定代表人：王艺桦

主管会计工作负责人：王小敏

会计机构负责人：王小敏

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	120,568,764.89	136,977,712.58

减：营业成本	77,539,561.66	90,537,117.08
税金及附加	252,613.50	232,254.62
销售费用	37,043,308.54	25,319,233.14
管理费用	14,294,162.08	14,214,215.44
研发费用	1,060,022.40	1,067,078.54
财务费用	-2,062,975.32	-3,135,087.26
其中：利息费用	55,341.90	116,991.72
利息收入	2,156,920.81	3,388,574.76
加：其他收益	300,650.24	33,016.24
投资收益（损失以“—”号填列）	2,607,612.08	2,697,767.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	194,716.84	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,903,477.92	198,366.51
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-12,978,206.20	-6,752,131.04
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-19,531,349.77	4,919,920.35
加：营业外收入	154,903.71	2,016,460.89
减：营业外支出	355,876.58	303,730.38
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-19,732,322.64	6,632,650.86
减：所得税费用	-3,004,232.26	924,371.72
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-16,728,090.38	5,708,279.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-16,728,090.38	5,708,279.14
（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	-16,728,090.38	5,708,279.14
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	110,696,967.42	137,444,345.16
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	230,542.95	42,617.54
收到其他与经营活动有关的现金	2,718,389.93	5,814,451.77
经营活动现金流入小计	113,645,900.30	143,301,414.47
购买商品、接受劳务支付的现金	107,982,476.87	118,958,540.25
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	23,844,699.13	23,231,132.89
支付的各项税费	959,230.80	3,369,801.92
支付其他与经营活动有关的现金	32,654,228.23	24,014,122.10
经营活动现金流出小计	165,440,635.03	169,573,597.16
经营活动产生的现金流量净额	-51,794,734.73	-26,272,182.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	830,000,000.00	1,364,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,602,312.95	2,859,633.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,990.00	4,115.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	832,614,302.95	1,366,863,748.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,538,107.64	7,368,462.62
投资支付的现金	1,003,000,000.00	1,469,000,000.00
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	1,006,538,107.64	1,476,368,462.62
投资活动产生的现金流量净额	-173,923,804.69	-109,504,713.97
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		2,010,413.53
筹资活动现金流入小计		2,010,413.53
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,194,500.00	13,504,000.00
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	3,200,269.91	3,100,000.00
筹资活动现金流出小计	7,394,769.91	16,604,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-7,394,769.91	-14,593,586.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	8,702.51	85,452.47
五、现金及现金等价物净增加额	-233,104,606.82	-150,285,030.66
加：期初现金及现金等价物余额	548,426,334.76	630,184,428.65
六、期末现金及现金等价物余额	315,321,727.94	479,899,397.99

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	96,347,188.00	117,268,167.82
收到的税费返还	210,950.24	42,617.54
收到其他与经营活动有关的现金	2,525,514.87	5,004,131.23
经营活动现金流入小计	99,083,653.11	122,314,916.59
购买商品、接受劳务支付的现金	97,847,426.27	112,631,176.83
支付给职工以及为职工支付的现金	22,900,881.23	22,360,436.29
支付的各项税费	698,908.03	2,524,693.41
支付其他与经营活动有关的现金	27,935,971.13	16,887,162.33
经营活动现金流出小计	149,383,186.66	154,403,468.86
经营活动产生的现金流量净额	-50,299,533.55	-32,088,552.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	830,000,000.00	1,364,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,557,668.94	2,859,633.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,990.00	3,395.00
处置子公司及其他营业单位收到的		

现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	832,569,658.94	1,366,863,028.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	915,399.94	403,917.80
投资支付的现金	1,003,200,000.00	1,469,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	1,004,115,399.94	1,469,403,917.80
投资活动产生的现金流量净额	-171,545,741.00	-102,540,889.15
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		2,010,413.53
筹资活动现金流入小计		2,010,413.53
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,194,500.00	13,504,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	3,155,047.90	3,100,000.00
筹资活动现金流出小计	7,349,547.90	16,604,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-7,349,547.90	-14,593,586.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,694.44	-13,994.82
五、现金及现金等价物净增加额	-229,193,128.01	-149,237,022.71
加：期初现金及现金等价物余额	519,571,970.66	604,979,544.52
六、期末现金及现金等价物余额	290,378,842.65	455,742,521.81

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润			其他
	优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年 末余额	84,400,000. 00				625,864,268. 82	10,029,322. 35	1,548,741. 72		22,865,246. 52		187,933,911. 30		912,582,846. 01	912,582,846. 01
加：会 计政策变更														
前 期差错更正														
其 他														
二、本年期 初余额	84,400,000. 00				625,864,268. 82	10,029,322. 35	1,548,741. 72		22,865,246. 52		187,933,911. 30		912,582,846. 01	912,582,846. 01
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)						1,930,638.9 0	334,548.61				- 16,438,592.5 1		- 18,034,682.8 0	- 18,034,682.8 0
(一) 综合 收益总额							334,548.61				- 12,244,092.5 1		- 11,909,543.9 0	- 11,909,543.9 0
(二) 所有 者投入和减 少资本						1,930,638.9 0							- 1,930,638.90	- 1,930,638.90
1. 所有者						1,930,638.9							-	-

投入的普通股						0						1,930,638.90	1,930,638.90
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. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存													

收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	84,400,000.00				625,864,268.82	11,959,961.25	1,883,290.33		22,865,246.52		171,495,318.79		894,548,163.21	894,548,163.21

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	84,400,000.00				625,864,268.82		769,882.87		22,590,253.56		191,752,438.46		925,376,843.71		925,376,843.71
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															

他													
二、本年期初余额	84,400,000.00			625,864,268.82		769,882.87		22,590,253.56		191,752,438.46		925,376,843.71	925,376,843.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						1,815,634.18				-7,146,807.59		-5,331,173.41	-5,331,173.41
（一）综合收益总额						1,815,634.18				6,357,192.41		8,172,826.59	8,172,826.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-		-	-
1. 提取盈余公积										13,504,000.00		13,504,000.00	13,504,000.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-	-
4. 其他										13,504,000.00		13,504,000.00	13,504,000.00
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、本期期末余额	84,400,000.00			625,864,268.82	2,585,517.05	22,590,253.56	184,605,630.87	920,045,670.30	920,045,670.30					

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	84,400,000.00				625,864,268.82	10,029,322.35			22,865,246.52	158,740,018.52		881,840,211.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,400,000.00				625,864,268.82	10,029,322.35			22,865,246.52	158,740,018.52		881,840,211.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,930,638.90				-20,922,590.38		-22,853,229.28
（一）综合收益总额										-16,728,090.38		-16,728,090.38
（二）所有者投入和减少资本						1,930,638.90						-1,930,638.90
1. 所有者投入的普通股						1,930,638.90						-1,930,638.90
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										-4,194,500.00		-4,194,500.00

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,194,500.00		-4,194,500.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	84,400,000.00				625,864,268.82	11,959,961.25			22,865,246.52	137,817,428.14		858,986,982.23

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	84,400,000.00				625,864,268.82				22,590,253.56	169,769,081.88		902,623,604.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,400,000.00				625,864,268.82				22,590,253.56	169,769,081.88		902,623,604.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-7,795,720.86		-7,795,720.86
（一）综合收益总额										5,708,279.14		5,708,279.14
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-13,504,000.00		-13,504,000.00
1. 提取盈余公												

积												
2. 对所有者 (或股东)的分配											-13,504,000.00	-13,504,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	84,400,000.00				625,864,268.82				22,590,253.56	161,973,361.02		894,827,883.40

三、公司基本情况

荣信教育文化产业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名西安荣信文化产业发展有限公司，于 2006 年 4 月 28 日在西安市工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照号为 91610131783573947A。

2022 年 7 月 26 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]1640 号）同意注册，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）21,100,000 股，注册资本变更为人民币 84,400,000.00 元。本次增资经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具容诚验字[2022]100Z0016 号验资报告。本次增资后，公司实收资本为人民币 84,400,000.00 元。

公司法定代表人：王艺桦，公司住所：西安市高新区软件新城天谷八路西安国家数字出版基地南区三栋。

公司主要经营活动为少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 28 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万元人民币
重要的应收款项坏账准备收回或转回	500 万元人民币
重要的应收款项核销	500 万元人民币
重要的账龄超过 1 年的预付款项	500 万元人民币
重要的在建工程项目	500 万元人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款、合同负债、其他应付款	500 万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	1400 万元人民币
重要的或有事项及承诺事项	500 万元人民币
重要的合营企业或联营企业	集团对该组成部分的股权投资占集团资产的比例超过 15% 或收入总额、资产总额、利润总额占集团的比例超过 15%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 7、（6）”。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 7、（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净

资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险

变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计提方法
----	---------	------

组合 1 商业承兑汇票	承兑人信用风险较高，与“应收账款”组合划分相同	同“应收账款”
组合 2 银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，信用损失风险低	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计提方法
组合 1 合并范围内的关联方	合并范围关联方	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，预期无信用损失
组合 2 其他客户	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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，根据入账日期至资产负债表日的时间确认账龄，按照账龄组合计算预期信用损失

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计提方法
组合 1 应收利息	应收金融机构的利息	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，根据入账日期至资产负债表日的时间确认账龄，按照账龄组合计算预期信用损失
组合 2 应收股利	应收股利	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，根据入账日期至资产负债表日的时间确认账龄，按照账龄组合计算预期信用损失
组合 3 应收合并范围内关联方款项	应收取的合并范围内的关联方款项	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，预期无信用损失
组合 4 应收员工备用金	日常经营活动中支付的员工备用金	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，根据入账日期至资产负债表日的时间确认账龄，按照账龄组合计算预期信用损失
组合 5 应收押金和保证金	日常经常活动中应收取的各项押金、保证金	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，根据入账日期至资产负债表

		日的时间确认账龄，按照账龄组合计算预期信用损失
组合 6 应收其他款项	除上述组合外的其他应收款项	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，根据入账日期至资产负债表日的时间确认账龄，按照账龄组合计算预期信用损失

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计提方法
组合 1 应收账款	本组合应收账款管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标且在出售时符合终止确认条件	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，预期无信用损失
组合 2 应收票据	本组合应收票据管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标且在出售时符合终止确认条件	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，预期无信用损失

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的

一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值;

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 30、其他重要的会计政策和会计估计（2）公允价值计量”。

12、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13、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商品、为生产持有的物料等，包括在产品、库存商品、委托代销商品、发出商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

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

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

结合行业惯例和公司自身业务特点，公司于每期期末对库存出版物存货进行全面清查，按比例提取跌价准备：

存货库龄	跌价准备计提标准
1年以内（含1年）	不计提存货跌价准备
1至2年（含2年）	按总定价的10%计提存货跌价准备
2至3年（含3年）	按总定价的15%计提存货跌价准备
3年以上	按总定价的20%计提存货跌价准备

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14、长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公

司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 19、长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	5%	2.375%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19%
电子设备及其他	年限平均法	5 年	5%	19%

16、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，主要为研发人员职工薪酬。

2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21、合同负债

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 12、合同资产”。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据

规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公

司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A.服务成本;
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

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

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

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

25、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合

同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司主营图书策划与发行业务，合同中的履约义务在某一时刻履行，收入确认的具体方法如下：

在买断式经销方式下，公司与经销商订立经销协议，经销商以买断的形式购买公司图书，公司根据发货清单和对方签收的第三方物流单，在图书产品控制权转移并取得收款权利时确认商品销售收入；

在委托代销方式下，公司与经销商订立代销协议，由公司向经销商提供图书，经销商将图书销售后与公司结算付款，在图书销售给最终消费者之前公司拥有图书的控制权。公司于收到代销清单时确认收入，不能取得代销清单的，公司于收到经销商提供的结算清单时确认商品销售收入。

在直销方式下，公司于商品发出同时收讫货款或取得索取货款的凭据时，确认商品销售收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

27、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能

够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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：

本公司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；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 23、预计负债”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3		33.33

②租赁负债

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

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

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

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

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

（3）售后回租

本公司按照本节“五、重要会计政策及会计估计之 25、收入”的规定，评估确定售后回租交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后回租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，并按照本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后回租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。

②本公司作为买方（出租人）

售后回租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，并按照本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（4）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

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

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 预付版税减值

公司于资产负债表日对预付版税进行减值测试，对存在减值的预付版税计提相应资产减值损失。公司将预付版税按照授权书品是否已出版分为：1) 已出版作品的预付版税；2) 未出版作品的预付版税。

公司按照上述不同类型的预付版税分别采用相应的减值测试方法，各类型预付版税的减值测试方法如下：

1) 已出版作品的预付版税

公司对已出版作品的预付版税进行单项减值测试，判断是否存在减值。单项减值测试的具体方法如下：

第一步，公司于资产负债表日根据授权版权图书和授权原创图书的出版后 5 年（含当年）历史销售数量计算各年的销量环比变动率。即：a、计算全部已出版授权版权图书和授权原创图书出版发行后 5 个自然年度的销量；b、区分不同类别图书按年度汇总各年度出版图书发行后的 5 年销量，即不同类别的书品出版后第 1 年销量、第 2 年销量、第 3 年销量、第 4 年销量和第 5 年销量；c、基于此得出该资产负债表日不同类别图书各年平均销量的环比变动率(当年销量/上年销量)。针对授权期限超过 5 年或者续约书品，第 6 年起的环比变动率为 1。

第二步，公司根据图书出版时间是否满一年为标准，将已出版作品的预付版税分为出版时间不满一年、满一年两种情形。对于出版时间不满一年的，公司根据当年的销量和销售月份（出版当月至资产负债表日）将销量年化换算成全年销量（即全年销量=当年销量/销售月份*12），以此作为基期销量并根据图书类别按照第一步确定的各年销量环比变动率测算剩余授权期的预计销量；对于出版时间超过一年的，公司根据最近一年的实际销量作为基期销量并根据图书类别按照第一步确定的各年销量环比变动率测算剩余授权期的预计销量。

第三步，公司结合剩余授权期的预计销量、图书定价和版税率（或版税额）测算剩余版权授权期的可结转版税金额，若预计剩余版权授权期内的可结转版税金额低于当期末预付版税期末余额的，差额部分计提减值准备。

2) 未出版作品的预付版税

公司对未出版作品的预付版税进行单项评估，对于预计无法正常出版且决定终止的预付版权项目，全额计提减值准备。

对经单项评估测试不存在减值的预付版税，公司以已授权时间作为风险特征组合计提相应减值准备。未出版作品的预付版税减值准备计提比例如下：

已授权时间	预付版税减值准备计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4 年以上	100.00

(2) 公允价值计量

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

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

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

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

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

① 估值技术

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

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够

从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(3) 回购公司股份

①本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

②公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

③库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入及应税服务收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、20%、21%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
乐乐趣文化	20%
傲游猫	20%
荣创荣盈	20%
营销策划	20%
荣信（香港）	8.25%
荣信国际	21%
波奇文化	20%
杭州傲游猫	20%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据《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），本公司及子公司傲游猫、营销策划、荣创荣盈、2024 年度免征图书批发、零售环节的增值税。

(2) 企业所得税

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2024 年度享受该项企业所得税优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过

300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司乐乐趣文化、傲游猫、荣创荣盈、营销策划、波奇文化、杭州傲游猫 2024 年度享受该项小型微利企业所得税优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	54,908.41	63,871.39
银行存款	314,783,175.86	548,083,980.04
其他货币资金	483,643.67	278,483.33
合计	315,321,727.94	548,426,334.76

其他说明

注：其他货币资金为公司存放于支付宝账户、微信账户的资金，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,000,000.00	
其中：		
银行理财产品	170,000,000.00	
其中：		
合计	170,000,000.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	72,633,771.86	66,702,695.18
其中：0 至 6 个月	51,226,891.05	42,206,991.68
7 至 12 个月	21,406,880.81	24,495,703.50
1 至 2 年	21,113,416.37	6,058,259.74
2 至 3 年	2,096,841.75	1,306,141.13
3 年以上	1,024,328.96	399,170.16
3 至 4 年	707,935.19	84,641.91

4 至 5 年	76,273.70	76,870.94
5 年以上	240,120.07	237,657.31
合计	96,868,358.94	74,466,266.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,316,635.45	1.36%	1,316,635.45	100.00%	0.00	1,318,361.79	1.77%	1,318,361.79	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	95,551,723.49	98.64%	4,300,372.22	4.50%	91,251,351.27	73,147,904.42	98.23%	2,271,369.78	3.11%	70,876,534.64
其中：										
组合 2 应收其他客户	95,551,723.49	98.64%	4,300,372.22	4.50%	91,251,351.27	73,147,904.42	98.23%	2,271,369.78	3.11%	70,876,534.64
合计	96,868,358.94	100.00%	5,617,007.67	5.80%	91,251,351.27	74,466,266.21	100.00%	3,589,731.57	4.82%	70,876,534.64

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：组合 2 应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0 至 6 个月	51,226,891.05	0.00	
7 至 12 个月	21,406,880.81	1,070,344.04	5.00%
1-2 年	20,952,068.83	2,095,206.88	10.00%
2-3 年	1,662,123.02	831,061.52	50.00%
3 年以上	303,759.78	303,759.78	100.00%
合计	95,551,723.49	4,300,372.22	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,318,361.79			1,726.34		1,316,635.45
按组合计提坏账准备	2,271,369.78	2,096,027.11	13,319.47	53,705.20		4,300,372.22
合计	3,589,731.57	2,096,027.11	13,319.47	55,431.54		5,617,007.67

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	55,431.54

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	38,424,888.29		38,424,888.29	39.67%	1,818,876.21
客户二	13,698,726.47		13,698,726.47	14.14%	741,148.25
客户三	9,673,393.89		9,673,393.89	9.99%	163,000.47
客户四	6,658,930.53		6,658,930.53	6.87%	
客户五	5,182,962.04		5,182,962.04	5.35%	
合计	73,638,901.22		73,638,901.22	76.02%	2,723,024.93

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据		501,542.40
合计		501,542.40

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,665,396.61	1,085,220.08
合计	1,665,396.61	1,085,220.08

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金和保证金	1,851,310.53	1,743,153.87
应收员工备用金	151,526.99	31,642.83
应收其他款项	350,941.69	
合计	2,353,779.21	1,774,796.70

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,316,967.55	928,561.70
其中：0-6 个月	835,158.68	550,323.28
7-12 月	481,808.87	378,238.42
1 至 2 年	357,395.00	130,507.00
2 至 3 年	101,728.00	116,228.00
3 年以上	577,688.66	599,500.00
3 至 4 年	72,188.66	69,500.00
4 至 5 年	65,500.00	20,000.00
5 年以上	440,000.00	510,000.00
合计	2,353,779.21	1,774,796.70

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,353,779.21	100.00%	688,382.60	29.25%	1,665,396.61	1,774,796.70	100.00%	689,576.62	38.85%	1,085,220.08
其中：										

组合 4 应收员 工备用 金	151,526 .99	6.44%	56.40	0.04%	151,470 .59	31,642. 83	1.78%	483.12	1.53%	31,159. 71
组合 5 应收押 金和保 证金	1,851,3 10.53	78.65%	688,326 .20	37.18%	1,162,9 84.33	1,743,1 53.87	98.22%	689,093 .50	39.53%	1,054,0 60.37
组合 6 应收其 他款项	350,941 .69	14.91%			350,941 .69					
合计	2,353,7 79.21	100.00%	688,382 .60	29.25%	1,665,3 96.61	1,774,7 96.70	100.00%	689,576 .62	38.85%	1,085,2 20.08

按组合计提坏账准备类别名称：组合计提

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 4 应收员工备用金	151,526.99	56.40	0.04%
组合 5 应收押金和保证金	1,851,310.53	688,326.20	37.18%
合计	2,002,837.52	688,382.60	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明 详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	689,576.62			689,576.62
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-1,194.02			-1,194.02
2024 年 6 月 30 日余额	688,382.60			688,382.60

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	

组合 4 应收员工备用金	483.12	-426.72			56.40
组合 5 应收押金和保证金	689,093.50	-767.30			688,326.20
合计	689,576.62	-1,194.02			688,382.60

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	押金保证金	400,030.87	0-6 个月, 7-12 个月	17.00%	19,499.04
单位二	押金保证金	303,000.00	3 年以上	12.87%	303,000.00
单位三	押金保证金	175,152.00	0-6 个月, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	7.44%	44,926.00
单位四	往来款	149,768.20	0-6 个月	6.36%	0.00
单位五	押金保证金	123,000.00	7-12 个月, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	5.23%	18,750.00
合计		1,150,951.07		48.90%	386,175.04

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	42,152,369.08	83.30%	27,609,672.82	85.60%
1 至 2 年	5,323,338.45	10.52%	1,873,483.87	5.81%
2 至 3 年	935,594.77	1.85%	1,782,959.28	5.53%
3 年以上	2,193,499.62	4.33%	986,093.37	3.06%
合计	50,604,801.92		32,252,209.34	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 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	2024 年 06 月 30 日余额（元）	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
供应商一	11,826,831.18	18.28
供应商二	3,016,077.04	4.66
供应商三	2,807,213.47	4.34
供应商四	2,791,578.19	4.31
供应商五	2,065,174.70	3.19
合计	22,506,874.58	34.78

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品	35,571,653.19	4,790,823.87	30,780,829.32	31,562,738.23	2,685,004.08	28,877,734.15
库存商品	84,617,699.94	10,801,993.20	73,815,706.74	93,267,729.62	10,631,316.16	82,636,413.46
发出商品	715,848.60		715,848.60	1,229,457.84		1,229,457.84
委托代销商品	44,689,029.99	3,990,561.02	40,698,468.97	44,468,555.10	2,968,730.56	41,499,824.54
合计	165,594,231.72	19,583,378.09	146,010,853.63	170,528,480.79	16,285,050.80	154,243,429.99

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
在产品	2,685,004.08	2,105,819.79				4,790,823.87
库存商品	10,631,316.16	3,410,776.90		3,240,099.86		10,801,993.20

委托代销商品	2,968,730.56	2,046,173.77		1,024,343.31		3,990,561.02
合计	16,285,050.80	7,562,770.46		4,264,443.17		19,583,378.09

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

按组合计提存货跌价准备的计提标准参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 13”。

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	338,987.04	641,793.01
待抵扣进项税	1,090.79	
合计	340,077.83	641,793.01

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
一、合营企业													
二、联营企业													
Cottage Door Press, LLC.	53,139,644.70				604,424.48						332,968.25	54,077,037.43	
Lucky Cat Publishing Limited	4,609,197.06				-322,299.99							4,286,897.07	
福州号角文化传媒有限公司	30,000,000.00				194,716.84							30,194,716.84	

小计	87,748,841.76				476,841.33					332,968.25	88,558,651.34	
合计	87,748,841.76				476,841.33					332,968.25	88,558,651.34	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

10、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他非流动金融资产	8,000,000.00	5,000,000.00
合计	8,000,000.00	5,000,000.00

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,208,200.18	20,576,809.49
合计	20,208,200.18	20,576,809.49

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	22,017,793.92	374,332.82	8,131,084.54	30,523,211.28
2. 本期增加金额			313,762.28	313,762.28
(1) 购置			313,762.28	313,762.28
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			23,964.00	23,964.00
(1) 处置或报废			23,964.00	23,964.00
4. 期末余额	22,017,793.92	374,332.82	8,420,882.82	30,813,009.56
二、累计折旧				

1. 期初余额	3,841,774.79	188,939.96	5,915,687.04	9,946,401.79
2. 本期增加金额	261,461.76	35,561.64	373,672.13	670,695.53
(1) 计提	261,461.76	35,561.64	373,672.13	670,695.53
3. 本期减少金额			12,287.94	12,287.94
(1) 处置或 报废			12,287.94	12,287.94
4. 期末余额	4,103,236.55	224,501.60	6,277,071.23	10,604,809.38
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或 报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,914,557.37	149,831.22	2,143,811.59	20,208,200.18
2. 期初账面价值	18,176,019.13	185,392.86	2,215,397.50	20,576,809.49

(2) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	15,148,456.62	11,363,988.22
合计	15,148,456.62	11,363,988.22

(1) 在建工程情况

单位：元

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
荣信文化创意 园区	15,148,456.6 2		15,148,456.6 2	11,363,988.2 2		11,363,988.2 2
合计	15,148,456.6 2		15,148,456.6 2	11,363,988.2 2		11,363,988.2 2

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
荣信文化创意园区	209,784,369.57	11,363,988.22	3,784,468.40			15,148,456.62	7.22%	7.00%				其他
合计	209,784,369.57	11,363,988.22	3,784,468.40			15,148,456.62						

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,688,737.63	7,688,737.63
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,688,737.63	7,688,737.63
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,507,091.73	3,507,091.73
2. 本期增加金额	1,171,336.13	1,171,336.13
(1) 计提	1,171,336.13	1,171,336.13
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,678,427.86	4,678,427.86
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,010,309.77	3,010,309.77
2. 期初账面价值	4,181,645.90	4,181,645.90

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

说明：2024 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 1,171,336.13 元，其中计入管理费用的折旧费用为 1,150,843.67 元，计入销售费用的折旧费用为 20,492.46 元。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	18,680,400.00			2,340,188.68	21,020,588.68
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	18,680,400.00			2,340,188.68	21,020,588.68
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,971,948.80			986,288.58	2,958,237.38
2. 本期增加金额	187,034.83			116,109.41	303,144.24
(1) 计提	187,034.83			116,109.41	303,144.24
3. 本期减少金额					

(1) 处 置					
4. 期末余额	2,158,983.63			1,102,397.99	3,261,381.62
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	16,521,416.37			1,237,790.69	17,759,207.06
2. 期初账面 价值	16,708,451.20			1,353,900.10	18,062,351.30

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造等	780,111.45	593,070.00	328,862.91		1,044,318.54
合计	780,111.45	593,070.00	328,862.91		1,044,318.54

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	33,691,932.19	5,028,045.18	24,961,979.79	3,711,505.33
内部交易未实现利润	1,957.37	293.61	1,957.37	293.61
可抵扣亏损	9,318,908.21	1,365,229.88	957,693.37	47,884.67
信用减值准备	6,301,490.27	891,779.53	4,275,608.19	606,161.25
以后年度可抵扣费用	5,242,695.75	323,936.86	4,000,595.98	227,483.65
使用权资产摊销	2,938,256.19	426,007.26	3,930,533.75	580,860.65

合计	57,495,239.98	8,035,292.32	38,128,368.45	5,174,189.16
----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
固定资产加速折旧	2,057,395.35	303,558.44	2,173,855.58	320,114.69
租赁负债	2,870,427.55	417,121.45	3,898,616.57	574,692.12
合计	4,927,822.90	720,679.89	6,072,472.15	894,806.81

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	720,679.89	7,314,612.43	894,806.81	4,279,382.35
递延所得税负债	720,679.89		894,806.81	

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,716.04	59,669.75
可抵扣亏损	244,592.34	212,444.53
合计	258,308.38	272,114.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	35,135.32	53,544.70	
2025	55,539.89	55,539.89	
2026	54,224.48	54,224.48	
2028	49,135.46	49,135.46	
2029	50,557.19		
合计	244,592.34	212,444.53	

17、其他非流动资产

单位：元

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
预付长期资产购置款	738,670.40		738,670.40	1,347,435.41		1,347,435.41
合计	738,670.40		738,670.40	1,347,435.41		1,347,435.41

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	17,999,899.08	18,274,248.50
应付版税	6,100,323.46	13,311,486.38
应付运费	1,566,543.82	998,501.84
应付其他	4,412,125.78	2,256,939.33
合计	30,078,892.14	34,841,176.05

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,986,687.24	2,072,867.21
合计	1,986,687.24	2,072,867.21

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付费用	1,417,916.84	1,695,308.23
应付社保费	271,023.26	225,448.60
应付往来款	2,584.77	
押金及保证金	123,534.43	105,734.43
其他	171,627.94	46,375.95
合计	1,986,687.24	2,072,867.21

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收图书款	3,036,808.64	3,316,169.35
合计	3,036,808.64	3,316,169.35

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,582,117.12	21,428,342.89	21,429,207.35	3,581,252.66
二、离职后福利-设定提存计划	269,722.78	1,773,662.54	1,774,326.78	269,058.54
三、辞退福利		1,078,686.00	1,078,686.00	
合计	3,851,839.90	24,280,691.43	24,282,220.13	3,850,311.20

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,413,764.36	19,810,992.69	19,809,741.86	3,415,015.19
2、职工福利费		267,698.95	267,698.95	
3、社会保险费	139,979.02	927,582.64	928,241.52	139,320.14
其中：医疗保险费	136,952.40	903,900.68	904,534.84	136,318.24
工伤保险费	3,026.62	21,589.37	21,614.09	3,001.90
生育保险费		2,092.59	2,092.59	
4、住房公积金	1,464.00	267,374.40	267,698.40	1,140.00
5、工会经费和职工教育经费	26,909.74	154,694.21	155,826.62	25,777.33
合计	3,582,117.12	21,428,342.89	21,429,207.35	3,581,252.66

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	259,129.10	1,704,046.75	1,704,594.31	258,581.54
2、失业保险费	10,593.68	69,615.79	69,732.47	10,477.00
合计	269,722.78	1,773,662.54	1,774,326.78	269,058.54

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,251.76	116,771.71
企业所得税	171,809.79	148,264.68
个人所得税	58,022.13	84,597.61
城市维护建设税	2,288.51	8,908.86
房产税	76,301.01	76,301.01
土地使用税	20,920.04	24,253.37
教育费附加	980.79	3,818.08
印花税	13,584.92	1,729.97
其他税费	680.90	14,862.73
合计	358,839.85	479,508.02

23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,409,867.04	2,308,557.43
合计	2,409,867.04	2,308,557.43

24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收增值税款	17,031.40	17,031.40
合计	17,031.40	17,031.40

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

25、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,161,542.50	4,329,279.50
未确认融资费用	-61,640.64	-123,087.34
一年内到期的租赁负债	-2,409,867.04	-2,308,557.43
合计	690,034.82	1,897,634.73

26、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,400,000.00						84,400,000.00

27、资本公积

单位：元

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）	625,864,268.82			625,864,268.82
合计	625,864,268.82			625,864,268.82

28、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	10,029,322.35	1,930,638.90		11,959,961.25
合计	10,029,322.35	1,930,638.90		11,959,961.25

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

说明：本公司于 2023 年 11 月 16 日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式进行股份回购，用于员工持股计划或者股权激励。

截至 2024 年 3 月 1 日，公司通过回购专用证券账户使用自有资金以集中竞价方式累计回购公司股份数量为 510,000 股，占公司总股本的 0.60%，回购成交的最高价格为 25.90 元/股，最低价格为 12.60 元/股，合计支付的总金额为人民币 11,958,721.82 元（不含交易费用），交易费用 1,239.43 元，计入库存股的成本合计 11,959,961.25 元，公司本次回购股份方案已实施完毕。

29、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	1,548,741 .72	334,548.6 1				334,548.6 1		1,883,290 .33
外币 财务报表 折算差额	1,548,741 .72	334,548.6 1				334,548.6 1		1,883,290 .33
其他综合 收益合计	1,548,741 .72	334,548.6 1				334,548.6 1		1,883,290 .33

30、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,865,246.52			22,865,246.52
合计	22,865,246.52			22,865,246.52

31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	187,933,911.30	191,752,438.46
调整后期初未分配利润	187,933,911.30	191,752,438.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,244,092.51	9,960,465.80
减：提取法定盈余公积		274,992.96
应付普通股股利	4,194,500.00	13,504,000.00
期末未分配利润	171,495,318.79	187,933,911.30

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,258,011.61	83,928,477.42	148,778,760.54	95,336,657.04
其他业务	103,401.72	87,065.83	227,206.81	39,945.40
合计	135,361,413.33	84,015,543.25	149,005,967.35	95,376,602.44

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型	135,361,413.33	84,015,543.25
其中：		
少儿图书策划与发行	133,913,914.90	83,043,651.71
少儿文化产品出口	1,344,096.71	884,825.71
其他	103,401.72	87,065.83
按经营地区分类	135,361,413.33	84,015,543.25
其中：		
境内	134,017,316.62	83,130,717.54
境外	1,344,096.71	884,825.71
合计	135,361,413.33	84,015,543.25

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司的合同价款通常于 30 日至 180 日内到期，不存在重大融资成分。

33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,253.45	15,369.26
教育费附加	12,531.81	6,492.25
房产税	152,602.04	152,602.04
土地使用税	45,173.42	41,840.13
印花税	50,316.51	29,052.95
地方教育附加	8,354.54	4,328.17
其他	188.12	5,309.57
合计	298,419.89	254,994.37

34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,603,431.35	10,124,572.15
房租物业水电费	1,597,870.90	1,573,980.35
办公费	794,478.59	747,867.21
中介服务费	513,036.77	558,369.04
折旧及摊销费	679,684.76	765,412.94
差旅交通费	435,883.32	465,037.65
业务招待费	122,185.22	235,031.03

装修费	65,776.00	51,482.00
其他	96,079.13	446,967.55
合计	14,908,426.04	14,968,719.92

35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,453,130.73	13,151,237.40
促销推广费	21,285,561.94	12,426,227.83
渠道服务费	3,130,730.57	2,185,584.50
低值易耗品	664,377.10	1,139,621.83
咨询服务费	911,835.00	
差旅交通费	457,444.51	622,727.97
折旧及摊销费	326,357.37	349,112.33
业务招待费	439,467.89	425,982.07
房屋物业水电费	263,857.56	269,748.22
办公费	189,675.90	146,193.18
其他	115,226.13	
合计	40,237,664.70	30,716,435.33

36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,060,022.40	1,067,078.54
合计	1,060,022.40	1,067,078.54

37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	61,446.70	124,431.69
其中：租赁负债利息支出	61,446.70	104,431.69
减：利息收入	2,323,097.20	3,527,904.00
利息净支出	-2,261,650.50	-3,403,472.31
汇兑损失		73,807.67
减：汇兑收益	7,680.95	137,543.33
汇兑净损失	-7,680.95	-63,735.66
银行手续费	48,596.83	101,710.78
合计	-2,220,734.62	-3,365,497.19

38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	257,400.00	27,022.39
其中：直接计入当期损益的政府补助	257,400.00	27,022.39
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	43,409.35	18,853.51
其中：个税扣缴税款手续费	43,409.35	18,853.51

合计	300,809.35	45,875.90
----	------------	-----------

39、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	476,841.33	-337,913.99
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,457,539.25	2,697,767.62
债务重组收益	3,000.00	
合计	2,937,380.58	2,359,853.63

40、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,085,707.64	8,674.52
其他应收款坏账损失	-28,805.98	51,670.28
合计	-2,114,513.62	60,344.80

41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,568,375.98	-6,649,819.55
十二、其他	-5,431,625.11	-219,950.75
合计	-13,000,001.09	-6,869,770.30

42、营业外收入

单位：元

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
政府补助	20,000.00	2,001,500.00	20,000.00
其他	134,911.76	16,463.06	134,911.76
合计	154,911.76	2,017,963.06	154,911.76

43、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	107,013.11	296,833.14	107,013.11
非流动资产毁损报废损失	135.00	8,074.98	135.00
废书处理损失	248,728.47		248,728.47
合计	355,876.58	304,908.12	355,876.58

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	264,104.66	1,257,179.44
递延所得税费用	-3,035,230.08	-317,378.94
合计	-2,771,125.42	939,800.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-15,015,217.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,252,282.69
子公司适用不同税率的影响	-376,876.18
调整以前期间所得税的影响	8,748.86
非应税收入的影响	-100,350.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	104,447.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-297.31
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	4,487.91
研发费用加计扣除	-159,003.36
所得税费用	-2,771,125.42

45、其他综合收益

详见附注七、29 其他综合收益。

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,323,097.20	1,396,180.97
补贴款	20,000.00	2,043,862.71
保证金及押金	39,811.34	1,157,040.13
备用金		8,027.00
其他	335,481.39	1,209,340.96
合计	2,718,389.93	5,814,451.77

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
促销推广费、办公费、差旅费等支出	32,415,557.40	22,685,611.32
保证金及押金	183,574.00	1,223,300.00
代收代付款		
银行手续费	48,596.83	101,710.78
备用金	6,500.00	3,500.00
合计	32,654,228.23	24,014,122.10

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的重要的与投资活动有关的现金		

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行结构性存款理财产品	830,000,000.00	1,364,000,000.00
合计	830,000,000.00	1,364,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的重要的与投资活动有关的现金		

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行结构性存款理财产品	1,003,000,000.00	1,469,000,000.00
合计	1,003,000,000.00	1,469,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息收入		2,010,413.53
合计		2,010,413.53

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购公司股份	1,930,638.90	
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费		3,100,000.00
支付租赁负债的本金和利息	1,269,631.01	
合计	3,200,269.91	3,100,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,244,092.51	6,357,192.41
加：资产减值准备	13,000,001.09	6,869,770.30
信用减值损失	2,114,513.62	-61,194.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	670,695.53	701,802.38
使用权资产折旧	1,171,336.13	1,148,683.07
无形资产摊销	303,144.24	298,509.84
长期待摊费用摊销	328,862.91	290,614.04
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）		6,897.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	53,765.75	-1,957,812.81
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,937,380.58	-2,521,719.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,861,103.16	-318,809.51
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-174,126.92	1,430.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,616,132.93	-12,094,530.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-46,323,376.09	-38,412,961.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,513,107.67	13,419,945.58
经营活动产生的现金流量净额	-51,794,734.73	-26,272,182.69
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	315,321,727.94	479,899,397.99
减：现金的期初余额	548,426,334.76	630,184,428.65
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	-233,104,606.82	-150,285,030.66

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	315,321,727.94	548,426,334.76
其中：库存现金	54,908.41	63,871.39
可随时用于支付的银行存款	314,783,175.86	548,083,980.04
可随时用于支付的其他货币资金	483,643.67	278,483.33
三、期末现金及现金等价物余额	315,321,727.94	548,426,334.76

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,005,935.80
其中：美元	442,343.25	7.1268	3,152,491.87
欧元	78,643.39	7.6617	602,542.06
港币	272.37	0.9127	248.59
英镑	27,713.63	9.0430	250,614.36
迪拉姆	20.00	1.9462	38.92
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

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

适用 不适用

49、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

与租赁相关的当期损益及现金流

(单位：元)

项 目	2024 年 1-6 月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	53,668.00
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	
租赁负债的利息费用	61,446.70
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,286,141.00
售后租回交易产生的相关损益	

涉及售后租回交易的情况

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,060,022.40	1,067,078.54
合计	1,060,022.40	1,067,078.54
其中：费用化研发支出	1,060,022.40	1,067,078.54

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

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

本期新设子公司杭州傲游猫文化传播有限公司，具体情况详见本节十、在其他主体中的权益 1.在子公司中的权益（1）企业集团的构成。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00	西安	陕西西安	图书出版	100.00%		设立取得
西安傲游猫文化科技有限公司	5,000,000.00	西安	陕西西安	图书出版	100.00%		设立取得
西安乐乐趣营销策划有限公司	253,000,000.00	西安	陕西西安	营销策划	98.81%	1.19%	设立取得
西安荣创荣盈教育文化有限公司	5,000,000.00	西安	陕西西安	图书出版	100.00%		设立取得
Ronshin International, Inc.	1.00 美元	美国	美国	图书出版	100.00%		设立取得
荣信教育股份(香港)有限公司	1.00 港币	香港	中国香港	图书出版	100.00%		设立取得
西安波奇文化传媒有限公司	1,000,000.00	西安	陕西西安	图书出版	100.00%		设立取得
杭州傲游猫文化传播有限公司	1,000,000.00	杭州	浙江杭州	图书出版	100.00%		设立取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Cottage Door Press, LLC.	美国	美国	图书出版		25.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	Cottage Door Press, LLC.	Cottage Door Press, LLC.
流动资产	129,279,809.34	161,990,872.89
非流动资产	10,748,618.53	10,736,444.02
资产合计	140,028,427.87	172,727,316.91
流动负债	42,339,295.82	38,568,004.12
非流动负债	2,458,576.52	27,055,745.57
负债合计	44,797,872.34	65,623,749.69
所有者权益合计	95,230,555.53	107,103,567.22
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	105,439,655.02	52,316,076.85
净利润	2,418,292.45	-618,907.82
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	34,481,613.91	34,609,197.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-127,583.15	-178,361.16
--综合收益总额	-127,583.15	-178,361.16

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	257,400.00	27,022.39
营业外收入	20,000.00	2,001,500.00
合计	277,400.00	2,028,522.39

十二、与金融工具相关的风险

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

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

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 76.02%（期初：69.14%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 48.9%（期初：58.04%）。

2. 流动性风险

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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

（单位：元）

项目	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	30,078,892.14			
其他应付款	1,986,687.24			
租赁负债	2,409,867.04	646,032.65	44,002.17	
合计	34,475,446.42	646,032.65	44,002.17	

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	34,841,176.05			
其他应付款	2,072,867.21			
租赁负债	2,308,557.43	1,832,807.47	42,826.23	22,001.03
合计	39,222,600.69	1,832,807.47	42,826.23	22,001.03

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以英镑和美元计价的交易有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 6 月 30 日
------	-----------------

	美元		迪拉姆		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	442,342.25	3,152,491.87	20.00	38.92	78,643.39	602,542.06	27,713.63	250,614.36	272.37	248.59
合计	442,342.25	3,152,491.87	20.00	38.92	78,643.39	602,542.06	27,713.63	250,614.36	272.37	248.59

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日									
	美元		迪拉姆		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	318,096.86	2,252,984.63	20.00	38.65	34,668.27	272,464.87	22,954.45	207,533.48	289.47	262.32
合计	318,096.86	2,252,984.63	20.00	38.65	34,668.27	272,464.87	22,954.45	207,533.48	289.47	262.32

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
其他非流动金融资产-权益工具投资			8,000,000.00	8,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

本公司对嘉兴荣文股权投资合伙企业(有限合伙)以及广州逆熵方兴传媒有限公司的股权投资截至 2024 年 6 月 30 日的公允价值，因估值信息不足，以投资成本作为公允价值的最佳估计。

3、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

4、其他

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是王艺桦、闫红兵夫妇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
Lucky Cat Publishing Limited	联营企业
福州号角文化传媒有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	受同一实际控制人控制、持股 5%以上的股东
杨凌美畅新材料股份有限公司	本公司独立董事杨建君任独立董事的公司
陕西盘龙药业集团股份有限公司	本公司独立董事任海云任独立董事的公司
拓尔微电子股份有限公司	本公司独立董事任海云任独立董事的公司
陕西石羊农业科技股份有限公司	本公司独立董事刘风云任独立董事的公司
王艺桦	董事长、总经理，实际控制人
蔡红	原董事、董事会秘书、财务总监，现副董事长、董事会秘书
孙肇志	原董事、副总经理，现董事、常务副总经理
王小敏	财务总监
王一川	董事
闫红兵	董事，实际控制人
杨建君	独立董事
任海云	独立董事
刘风云	独立董事
雷彬礼	原监事会主席

王冬	监事会主席
王维卓	职工监事
魏江敏	原监事
张晓霜	监事
蔡小婷	副总经理
王伟	副总经理

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
Cottage Door Press, LLC.	版权采购		0.00	否	109.36
Lucky Cat Publishing Ltd	版权采购、委托创作开发费、版权代理佣金、图档费	4,233,468.05	12,500,000.00	否	3,989,723.43

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Lucky Cat Publishing Ltd	版权销售	0.00	5,442.88

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

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

关联担保情况说明

无

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,493,821.91	1,500,916.36

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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
合同负债	Lucky Cat Publishing Ltd	50,860.18		7,398.52	
预付款项	Lucky Cat Publishing Ltd	3,939,148.11	247,782.70	3,980,124.90	210,630.17

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	Lucky Cat Publishing Ltd	921.23	26,517.88
应付账款	Cottage Door Press, LLC.	0.00	1,912.68

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

不适用。

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2、其他资产负债表日后事项说明

截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	68,168,010.10	63,839,982.80
其中：0-6 个月	48,566,725.29	36,905,489.69
7-12 个月	19,601,284.81	26,934,493.11
1 至 2 年	21,103,896.37	5,694,143.15
2 至 3 年	1,781,793.08	1,229,111.53
3 年以上	922,822.46	297,663.66
3 至 4 年	679,755.19	56,461.91
4 至 5 年	2,947.20	3,544.44
5 年以上	240,120.07	237,657.31
合计	91,976,522.01	71,060,901.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项	1,226,142.75	1.33%	1,226,142.75	100.00%		1,227,869.09	1.73%	1,227,869.09	100.00%	

计提坏账准备的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	90,750,379.26	98.67%	4,040,602.28	4.45%	86,709,776.98	69,833,032.05	98.27%	2,184,384.31	3.13%	67,648,647.74
其中：										
组合1 应收合并范围内关联方客户	7,450,904.44	8.10%			7,450,904.44	5,008,721.03	7.05%			5,008,721.03
组合2 应收其他客户	83,299,474.82	90.57%	4,040,602.28	4.85%	79,258,872.54	64,824,311.02	91.22%	2,184,384.31	3.37%	62,639,926.71
合计	91,976,522.01	100.00%	5,266,745.03	5.73%	86,709,776.98	71,060,901.14	100.00%	3,412,253.40	4.80%	67,648,647.74

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：组合2 应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0至6个月	41,115,820.85		
7至12个月	19,601,284.81	980,064.24	5.00%
1至2年	20,942,548.83	2,094,254.88	10.00%
2至3年	1,347,074.35	673,537.18	50.00%
3年以上	292,745.98	292,745.98	100.00%
合计	83,299,474.82	4,040,602.28	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明 详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

按单项计提坏账准备	1,227,869.09			1,726.34		1,226,142.75
组合 2 应收其他客户	2,184,384.31	1,884,727.84		28,509.87		4,040,602.28
合计	3,412,253.40	1,884,727.84		30,236.21		5,266,745.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	30,236.21

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	38,424,888.29		38,424,888.29	41.78%	1,818,876.21
客户二	13,698,726.47		13,698,726.47	14.89%	741,148.25
客户三	6,658,930.53		6,658,930.53	7.24%	
客户四	5,664,016.97		5,664,016.97	6.16%	
客户五	5,182,962.04		5,182,962.04	5.64%	
合计	69,629,524.30		69,629,524.30	75.71%	2,560,024.46

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,726,773.71	1,046,549.75
合计	1,726,773.71	1,046,549.75

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收合并范围内关联方款项	467,367.60	369,340.07
应收员工备用金	151,526.99	30,210.83
应收押金和保证金	1,257,242.53	1,158,553.87
应收其他款项	350,941.69	
合计	2,227,078.81	1,558,104.77

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,574,267.15	939,691.22
其中：0-6 个月	1,153,008.28	722,809.80
7-12 个月	421,258.87	216,881.42
1 至 2 年	186,895.00	67,507.00
2 至 3 年	10,728.00	73,406.55
3 年以上	455,188.66	477,500.00
3 至 4 年	70,688.66	68,500.00
4 至 5 年	45,500.00	20,000.00
5 年以上	339,000.00	389,000.00
合计	2,227,078.81	1,558,104.77

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,227,078.81		500,305.10	22.46%	1,726,773.71	1,558,104.77	100.00%	511,555.02	32.83%	1,046,549.75
其中：										
组合 3 应收合并范围内关联方款项	467,367.60	20.99%			467,367.60	369,340.07	23.70%			369,340.07
组合 4 应收员工备用金	151,526.99	6.80%	56.40	0.04%	151,470.59	30,210.83	1.94%	461.52	1.53%	29,749.31
组合 5 应收押金和保证金	1,257,242.53	56.45%	500,248.70	39.79%	756,993.83	1,158,553.87	74.36%	511,093.50	44.11%	647,460.37
组合 6 应收其他款项	350,941.69	15.76%			350,941.69					

合计	2,227,078.81	100.00%	500,305.10	22.46%	1,726,773.71	1,558,104.77	100.00%	511,555.02	32.83%	1,046,549.75
----	--------------	---------	------------	--------	--------------	--------------	---------	------------	--------	--------------

按组合计提坏账准备类别名称：组合计提

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 4 应收员工备用金	151,526.99	56.40	0.04%
组合 5 应收押金和保证金	1,257,242.53	500,248.70	39.79%
合计	1,408,769.52	500,305.10	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明 详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	511,555.02			511,555.02
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-11,249.92			-11,249.92
2024 年 6 月 30 日余额	500,305.10			500,305.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
组合 4 应收员工备用金	461.52	-405.12				56.40
组合 5 应收押金和保证金	511,093.50	-10,844.80				500,248.70
合计	511,555.02	-11,249.92				500,305.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	押金保证金	379,930.87	7-12 个月	17.06%	18,996.54
单位二	往来款	284,060.00	0-6 个月	12.75%	
单位三	押金保证金	203,000.00	3 年以上	9.12%	203,000.00
单位四	往来款	149,768.20	0-6 个月	6.72%	
单位五	押金保证金	132,652.00	0-6 个月, 2-3 年, 3 年以上	5.96%	20,576.00
合计		1,149,411.07		51.61%	242,572.54

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	84,819,224.75		84,819,224.75	81,619,224.75		81,619,224.75
对联营、合营企业投资	30,194,716.84		30,194,716.84	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	115,013,941.59		115,013,941.59	111,619,224.75		111,619,224.75

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
西安乐乐 趣营销策划有 限公司	25,000,00 0.00						25,000,00 0.00	
西安乐乐 趣文化传播有 限公司	5,000,000 .00						5,000,000 .00	
西安荣创 荣盈教育文 化有限公司	1,800,000 .00		3,200,000 .00				5,000,000 .00	
Ronshin Internati onal, Inc.	41,228,40 0.00						41,228,40 0.00	
西安傲游 猫文化科 技有限公司	5,000,000 .00						5,000,000 .00	
荣信教育 股份(香港)有 限公司	3,490,824 .75						3,490,824 .75	
西安波奇 文化传媒有 限公司	100,000.0 0						100,000.0 0	
杭州傲游 猫	0.00						0.00	
合计	81,619,22 4.75		3,200,000 .00				84,819,22 4.75	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他			
一、合营企业													
二、联营企业													
福州 号角文 化传媒有 限	30,00 0,000 .00				194,7 16.84							30,19 4,716 .84	

公司												
小计	30,000.00				194,716.84						30,194,716.84	
合计	30,000.00				194,716.84						30,194,716.84	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,466,333.94	77,452,748.98	136,751,313.42	90,497,268.61
其他业务	102,430.95	86,812.68	226,399.16	39,848.47
合计	120,568,764.89	77,539,561.66	136,977,712.58	90,537,117.08

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型	120,568,764.89	77,539,561.66
其中：		
少儿图书策划与发行	120,058,406.45	77,199,990.50
少儿文化产品出口	407,927.49	252,758.48
其他	102,430.95	86,812.68
按经营地区分类	120,568,764.89	77,539,561.66
其中：		
境内	120,160,837.40	77,286,803.18
境外	407,927.49	252,758.48
合计	120,568,764.89	77,539,561.66

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	194,716.84	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,412,895.24	2,697,767.62
合计	2,607,612.08	2,697,767.62

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	277,400.00	
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	2,412,895.24	
债务重组损益	3,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,964.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,409.35	
减：所得税影响额	377,044.26	
合计	2,138,695.51	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为代扣代缴税款收到的手续费返还。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.35%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.59%	-0.17	-0.17

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用