

证券代码：870968

证券简称：开心文化

主办券商：国投证券



开心文化

NEEQ: 870968

广州开心文化图书股份有限公司

Guangzhou Bright Culture Books Co., Ltd.

年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人申三、主管会计工作负责人李明军及会计机构负责人（会计主管人员）靳瑞丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与主要客户、供应商签有保密协议或条款，为切实履行保密责任、保护商业秘密，公司已依规申请豁免披露非关联客户、供应商名称，避免信息泄露引发不正当竞争风险。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	109

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

释义

释义项目	指	释义
公司、开心文化	指	广州开心文化图书股份有限公司
开心少儿	指	湖南开心少儿图书有限公司
一本图书	指	山东一本图书有限公司
智阅图书	指	广州智阅图书发行有限公司
山东开心	指	山东开心图书有限公司
一本悦读	指	四川一本悦读图书有限公司
开心美好	指	四川开心美好文化科技有限公司
开心无限	指	广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	广州开心文化图书股份有限公司股东大会
董事会	指	广州开心文化图书股份有限公司董事会
监事会	指	广州开心文化图书股份有限公司监事会
公司章程	指	广州开心文化图书股份有限公司章程
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
国投证券	指	国投证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
出版	指	对以图书、报刊、音像、电子、网络等媒体承载的内容进行编辑、复制（包括印刷、复制等）、发行（或网络传播）三个方面

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州开心文化图书股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Bright Culture Books Co., Ltd.		
	Bright Culture		
法定代表人	申三	成立时间	2004年12月10日
控股股东	控股股东为申三	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（申三和靳改梅），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-新闻和出版业（R86）-出版业（R862）-图书出版（R8621）		
主要产品与服务项目	教辅读物和儿童读物		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	开心文化	证券代码	870968
挂牌时间	2017年10月26日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	靳瑞丽	联系地址	广东省广州市海珠区琶洲大道68号32层
电话	020-85689848	电子邮箱	jrlcwgglzx@kaixinbook.com
公司办公地址	广东省广州市海珠区琶洲大道68号32层	邮政编码	510335
公司网址	www.kaixinbook.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440106769528330Q		
注册地址	广东省广州市海珠区琶洲大道68号3201室3202室3203室		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式。

公司深耕文化、体育和娱乐业（R）中的新闻和出版业（R86）领域，专注于教辅读物及儿童读物的策划、设计、制作与发行。公司配备专业且稳定的产品研发、市场营销及运营管理团队，旗下拥有“开心”和“一本”两大图书品牌。凭借优质的产品与服务，公司为新华书店、民营代理商、电商平台、新媒体等多元化客户群体，匠心打造兼具权威性、实用性、精美性与趣味性的系列读物。

在业务拓展方面，公司通过线上线下相结合的批发零售模式，不断开拓市场版图。主营业务收入主要来源于图书销售，同时涵盖部分版权授权等其他收益。

报告期内，公司始终保持成熟稳定的商业模式，未发生重大变更。

2、经营计划实现情况。

2024年，公司严格遵循既定发展战略与经营规划，稳步推进各项业务，整体运营态势良好。在董事会的科学决策与统筹部署下，全体员工戮力同心、锐意进取，全年经营业绩实现跨越式增长：实现营业收入205,501万元，较上年同比增长61.25%；归属于挂牌公司股东的净利润达25,547万元，同比增幅达33.17%。

(二) 行业情况

1、社会环境奠定行业需求基石。

根据国家统计局公布的《2024年国民经济和社会发展统计公报》，2024年我国教育领域学生规模数据展现出稳定态势。普通高中招生1,036.2万人、在校生达2,922.3万人；初中招生1,848.8万人，在校生5,386.2万人，毕业生1,698.2万人；普通小学招生1,616.6万人，在校生10,584.4万人，毕业生1,857.3万人。九年义务教育巩固率维持在95.9%的高位，高中阶段毛入学率为92.0%。稳定且庞大的在校学生基数，为教辅和儿童读物市场构筑起坚实的需求根基，源源不断地催生对各类学习辅助资料、课外读物的旺盛需求。

2、行业市场呈现良好发展趋势。

北京开卷发布的《2024年图书零售市场年度报告》数据勾勒出行业的向好态势。2024年总体图书

零售市场码洋规模达 1,129 亿元，已恢复到 2019 年的 88%，显示出行业从疫情冲击中逐步复苏的强劲韧性。在渠道结构上，平台电商凭借便捷性与广泛覆盖，占据最大规模，码洋比重达 40.92%；内容电商后来居上，以其精准推送、直播带货等新颖营销模式，码洋比重攀升至 30.38%，成为拉动市场增长的关键引擎；垂直及其他电商和实体店分别占比 14.70%和 13.99%。

从细分市场增长情况来看，教辅类作为学生学习刚性需求的承载，表现尤为亮眼。2024 年在政策导向以及教育观念转变影响下，大众对教辅类图书需求加速向零售市场转移，在内容电商渠道更是实现了 72.70% 的高速增长，带动整体教辅市场保持较高增速，成为成长性最好的类别之一。少儿类与教辅类在整体零售市场码洋占比合计超 50%，其中少儿类以 28.16% 的码洋比重位居首位，教辅类紧随其后，占比 25.33%。不同细分渠道中，少儿和教辅类均稳居前两大类别，只是比重数值有所差异。如内容电商中，两者码洋比重合计接近 70%；垂直及其他电商、平台电商和实体店中，两者码洋比重合计超过 40%。这些数据充分彰显出教辅与少儿读物在图书零售市场中的核心地位与蓬勃活力。

3、公司经营面临行业变革挑战与机遇。

《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》以及《出版业“十四五”时期发展规划》等政策的出台，犹如一把双刃剑，给公司经营带来巨大冲击与深刻变革。一方面，“双减”政策严格限制校外培训，大幅削减了传统依赖培训场景的教辅产品市场空间，行业竞争格局加速重塑，大批实力较弱的企业被淘汰，市场面临重新洗牌的严峻挑战。

但另一方面，政策促使教育回归本质，更加注重学生综合素质培养与个性化学习需求。这为公司带来转型升级的宝贵契机，若能精准把握政策导向，加大在素质教育类教辅、个性化学习方案、数字化教育资源等领域的研发投入，契合市场新需求，就能在新的竞争格局中抢占先机。同时，政策对出版行业规范化、高质量发展的要求，也激励公司优化内部管理流程、提升产品质量与服务水平，通过打造精品内容、强化品牌建设，提升自身在行业内的核心竞争力，实现可持续发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,055,014,509.76	1,274,421,970.07	61.25%
毛利率%	64.07%	61.24%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	255,470,317.85	191,838,664.30	33.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	252,054,661.45	190,801,221.44	32.10%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	51.06%	61.74%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	50.37%	61.41%	-
基本每股收益	8.52	6.39	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	820,544,426.87	600,601,242.37	36.62%
负债总计	209,374,037.02	215,469,374.37	-2.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	610,602,185.85	385,131,868.00	58.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	20.35	12.84	58.49%
资产负债率%（母公司）	24.41%	38.16%	-
资产负债率%（合并）	25.52%	35.88%	-
流动比率	3.42	2.78	-
利息保障倍数	182.71	137.88	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	235,801,985.74	219,033,760.54	7.66%
应收账款周转率	61.08	47.02	-
存货周转率	3.52	2.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	36.62%	84.16%	-
营业收入增长率%	61.25%	75.15%	-
净利润增长率%	33.15%	131.35%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	172,442,331.91	21.02%	104,507,894.29	17.40%	65.00%
应收票据					
应收账款	42,705,022.01	5.20%	24,579,496.23	4.09%	73.74%
存货	241,070,299.64	29.38%	178,179,381.08	29.67%	35.30%
固定资产	4,888,834.56	0.60%	4,765,754.22	0.79%	2.58%
其他应收款	8,491,733.46	1.03%	5,882,694.19	0.98%	44.35%
交易性金融资产	170,375,599.86	20.76%	90,000,000.00	14.98%	89.31%

预付款项	42,674,912.55	5.20%	60,093,748.53	10.01%	-28.99%
使用权资产	15,066,643.79	1.84%	23,242,751.19	3.87%	-35.18%
长期待摊费用	3,692,507.79	0.45%	3,906,284.10	0.65%	-5.47%
其他非流动资产	82,351,261.00	10.04%	82,351,261.00	13.71%	0.00%
一年内到期的非流动负债	7,755,935.69	0.95%	15,341,079.88	2.55%	-49.44%
长期借款		0.00%	36,216,666.62	6.03%	-100.00%
应付账款	43,254,501.64	5.27%	24,715,822.67	4.12%	75.01%
合同负债	7,980,176.52	0.97%	7,397,085.77	1.23%	7.88%
应付职工薪酬	32,015,378.74	3.90%	23,208,801.04	3.86%	37.94%
应交税费	56,421,042.89	6.88%	55,211,581.65	9.19%	2.19%
其他应付款	35,636,956.83	4.34%	24,739,895.83	4.12%	44.05%
其他流动负债	18,939,500.72	2.31%	16,878,541.70	2.81%	12.21%
租赁负债	7,276,644.02	0.89%	11,756,760.89	1.96%	-38.11%
资本公积	17,749,445.71	2.16%	17,749,445.71	2.96%	0.00%
其他流动资产	11,513,565.08	1.40%		0.00%	100.00%
应收款项融资	1,680,000.16	0.20%	2,000,000.00	0.33%	-16.00%

项目重大变动原因

1、货币资金期末余额 17,244 万元，比同期 10,451 万元，增加 6,793 万元，同比增长 65.00%，主要原因是报告期内经营性现金净流入增加。

2、应收账款期末余额 4,271 万元，比同期 2,458 万元，增加 1,813 万元，同比增长 73.74%，主要原因是报告期末是寒假销售旺季，公司销量增长且未到结算期。公司销售旺季主要集中在每年寒暑假前期（6月至7月、12月或1月）和开学季（9月、2月）。

3、存货期末余额 24,107 万元，比同期 17,818 万元，增加 6,289 万元，同比增长 35.30%，主要原因是报告期内公司规模增长，相应增加纸张备货。

4、其他应收款期末余额 849 万元，比同期 588 万元，增加 261 万元，同比增长 44.35%，主要原因是新媒体推广押金增加及根据公司在 2023 年审议并披露的《员工购房借款管理办法》，使用部分自有资金为员工购房提供借款导致员工借款增加。

5、交易性金融资产期末余额 17,038 万元，比同期 9,000 万元，增加 8,038 万元，同比增长 89.31%，主要原因是报告期内经营性现金净流入增加，为提升沉淀资金收益，购买短期理财产品。

6、使用权资产期末余额 1,507 万元，比同期 2,324 万元，减少 817 万元，同比下降 35.18%，主要原因如下：（1）不动产租赁到期，过渡期签订了 1 年以下的短期租赁，不纳入使用权资产；（2）未到期的不动产租赁剩余租赁年限缩短，使用权资产折旧增加，导致使用权资产净额减少。

7、一年内到期的非流动负债期末余额 776 万元，比同期 1,534 万元，减少 758 万元，同比下降

49.44%；租赁负债期末余额 728 万元，比同期 1,176 万元，减少 448 万元，同比下降 38.11%；主要原因均是部分不动产租赁已到期及未到期的不动产租赁剩余租赁年限缩短导致租赁负债减少。

8、长期借款期末余额 0 万元，比同期 3,622 万元，减少 3,622 万元，同比下降 100%，主要原因是提前偿还借款。

9、应付账款期末余额 4,325 万元，比同期 2,472 万元，增加 1,853 万元，同比增长 75.01%，主要原因是报告期期末是寒假销售旺季，公司增加采购导致应付账款增加。

10、应付职工薪酬期末余额 3,202 万元，比同期 2,321 万元，增加 881 万元，同比增长 37.94%，主要原因是规模增大，员工人数增长，导致应付职工薪酬增加。

11、其他应付款期末余额 3,564 万，比同期 2,474 万，增加 1,090 万元，同比增长 44.05%，主要原因是客户量增加和存量客户规模增大，代理金相应增长。

12、其他流动资产期末余额 1,151 万，比同期 0 万元，增长 1,151 万元，同比增长 100.00%，主要原因是报告期内增加纸张采购，相应增加进项留抵税额。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,055,014,509.76	-	1,274,421,970.07	-	61.25%
营业成本	738,444,428.60	35.93%	493,925,304.09	38.76%	49.51%
毛利率%	64.07%	-	61.24%	-	-
管理费用	37,568,827.80	1.83%	31,782,392.42	2.49%	18.21%
销售费用	867,736,180.33	42.23%	438,201,071.18	34.38%	98.02%
财务费用	1,703,417.25	0.08%	1,861,761.46	0.15%	-8.51%
资产减值损失	-69,837,939.34	-3.40%	-56,652,762.05	-4.45%	-23.27%
信用减值损失	-2,000,249.07	-0.10%	-105,893.13	-0.01%	-1,788.93%
其他收益	840,125.14	0.04%	252,785.28	0.02%	232.35%
投资收益	1,039,816.44	0.05%	739,610.68	0.06%	40.59%
公允价值变动收益	375,599.86	0.02%			
营业利润	339,116,174.21	16.50%	252,295,792.21	19.80%	34.41%
营业外收入	2,226,251.46	0.11%	664,989.92	0.05%	234.78%
营业外支出	252,594.53	0.01%	338,992.26	0.03%	-25.49%
净利润	255,438,521.85	12.43%	191,838,664.30	15.05%	33.15%

项目重大变动原因

1、营业收入 205,501 万元，比同期 127,442 万元，增加 78,059 万元，同比增长 61.25%，主要原因是公司在内容电商渠道成功实现了品类扩展，同时原有产品在各渠道保持稳步增长。

2、营业成本 73,844 万元，比同期 49,393 万元，增加 24,451 万元，同比增长 49.51%，主要原因是随收入的增长而增长。

3、销售费用 86,774 万元，比同期 43,820 万元，增加 42,954 万元，同比增长 98.02%，主要原因是广告宣传费和平台服务费随销售规模增加而增加，同时竞争加剧所以营销费率有所上升。

4、信用减值损失 200 万元，比同期 11 万元，增加 189 万元，同比增长 1,788.93%，主要原因是报告期内应收账款单项计提坏账准备增加。

5、其他收益 84 万元，比同期 25 万元，增加 59 万元，同比增长 232.35%，主要原因是报告期内收到地方商务局政府补贴。

6、投资收益 104 万，比同期 74 万元，增加 30 万元，同比增长 40.59%，主要原因是报告期内公司能用于理财的资金规模较上期增长，相应理财收益也有所增加。

7、营业外收入 223 万元，比同期 66 万元，增加 157 万元，增幅 234.78%，主要原因是线上销售占比增加，物流索赔随之增长。

8、营业利润 33,912 万元，比同期 25,230 万元，增加 8,682 万元，同比增长 34.41%，净利润 25,544 万元，比同期 19,184 万元，同比增长 33.15%，主要原因是利润随着收入的增长而增长。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,053,776,410.36	1,271,985,555.58	61.46%
其他业务收入	1,238,099.40	2,436,414.49	-49.18%
主营业务成本	738,444,326.39	493,925,304.09	49.51%
其他业务成本	102.21	0.00	100%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
图书	2,053,776,410.36	738,444,326.39	64.04%	61.46%	49.51%	2.87%
其他	1,238,099.40	102.21	99.99%	-49.18%	100%	-0.01%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司在内容电商渠道成功实现了品类扩展，同时原有产品在各渠道保持稳步增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	65,690,616.38	3.20%	否
2	客户二	41,334,582.28	2.01%	否
3	客户三	41,231,366.89	2.00%	否
4	客户四	23,957,135.55	1.17%	否
5	客户五	23,517,988.51	1.14%	否
合计		195,731,689.61	9.52%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	500,666,709.21	43.40%	否
2	供应商二	97,555,759.27	8.46%	否
3	供应商十	40,486,930.89	3.51%	否
4	供应商十一	38,980,987.31	3.38%	否
5	供应商十二	24,504,052.82	2.12%	否
合计		702,194,439.50	60.87%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	235,801,985.74	219,033,760.54	7.66%
投资活动产生的现金流量净额	-82,614,284.39	-131,981,336.48	37.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-85,253,263.73	-1,738,233.69	-4,804.59%

现金流量分析

1、随着经营规模增长，公司经营活动产生的现金流量净额 23,802 万元，较上年同期 21,903 万元增长 7.66%，公司经营活动产生的现金流量净额与净利润 25,543.85 万元不存在重大差异。

2、投资活动产生的现金流量净额-8,261 万元，比同期-13,198 万元，增加 4,937 万元，主要原因是上年同期购建办公楼等固定资产支付大额现金 6,298 万元，而本年度此类支出显著减少至 394 万

元。

3、筹资活动产生的现金流量净额-8,525万元，比同期-174万元，减少8,351万元，主要原因是报告期内提前偿还长期借款导致资金流出和上年同期增加长期借款导致资金流入。公司筹资活动产生的现金流量净流出，主要原因是分配现金股利。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
一本图书	控股子公司	销售图书	1,000万	404,789,200.99	249,917,944.95	1,469,275,765.04	154,389,372.91
开心少儿	控股子公司	销售图书	510万	110,947,808.13	10,020,688.97	140,121,393.52	2,066,332.63
智阅图书	控股子公司	销售图书	200万	2,061,253.44	1,280,384.94	110,041,831.85	1,839,118.74
山东开心	控股子公司	销售图书	500万	16,264,216.76	1,334,268.69	23,466,415.74	-3,665,731.31
开心美好	控股子公司	销售图书	500万	1,966,396.39	1,894,013.32	0.00	-105,986.68

主要参股公司业务分析适用 不适用**报告期内取得和处置子公司的情况**适用 不适用**(二) 理财产品投资情况**适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	83,000,000.00	0.00	不存在
银行理财产品	自有资金	87,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	170,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财适用 不适用**(三) 公司控制的结构化主体情况**适用 不适用**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**适用 不适用**五、 研发情况****(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0

研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

报告期内，公司无研发项目。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、(二十三)收入所述的会计政策以及附注五、(二十七)营业收入和营业成本所示，公司 2024 年度营业收入 205,501.45 万元。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、测试与营业收入相关内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 了解公司收入确认政策，检查主要客户销售合同，并结合销售政策、收入确认证明文件等，识别与商品控制权转移相关条款，评价公司收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定；
- (3) 结合收入类型对收入和成本执行分析性程序，分析毛利率变动情况，复核收入变动的合理性；
- (4) 针对出版类业务收入，主要进行应收账款以及收入金额函证程序，抽查与收入相关的合同、发货单、代销清单等资料；
- (5) 结合应收账款对销售收入进行函证，并对未回函的实施替代测试；
- (6) 选取资产负债表日前后的收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；
- (7) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货跌价准备的计提

1. 事项描述

如财务报表附注三、(十二)存货所述的会计政策及附注五、(七)存货所示，公司存货期末价值为24,107.03万元，占流动资产比例为34.87%。由于存货跌价准备对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，故我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备的计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试公司与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评估管理层对存货跌价准备计提政策的合理性；

(3) 获取库龄分析表，复核各期末的存货库龄是否正确；

(4) 获取存货跌价准备计算表，检查计提方法是否与会计政策相一致，复核并重新计算存货跌价准备的计算是否正确，判断计提是否充分、合理。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、债权人权益保护。公司高度重视债权人权益保护，始终严格遵循财务规范开展各项工作。在财务信息披露方面，秉持精准、透明原则，定期发布财务报告，全面呈现公司经营状况与财务成果。资金规划上，运用科学方法合理调配资源，确保资金高效运转。偿债环节，严守契约精神，按时足额清偿债务，以稳健财务表现和诚信态度，切实保障债权人合法利益，稳固双方长期信任合作关系。

2、职工权益保障。公司积极保障职工权益。在安全保障上，持续投入优化工作环境，配备先进劳保设备，开展安全培训与演练，降低事故发生率。在薪酬福利层面，结合市场与绩效完善体系，提供体检、带薪假、节日慰问等多样福利，设立绩效奖金、专项激励，提升职工收入与积极性。在职业发展方面，为职工定制发展路径，通过内训、导师指导、外训等提升技能。报告期内组织多场培训，职工晋升人数有所增长，助力职工实现个人价值。

3、消费者权益维护。公司高度重视消费者权益。在产品质量上，搭建全流程质量管理体系，严控原材料采购、生产工序及成品检验各环节。引入先进设备，严格执行高标准，产品合格率高，客户投诉率显著降低。服务提升层面，着力强化客服团队。挑选专业、沟通能力佳的人员，开展培训以提升服务与问题解决能力。通过常态化满意度调查，收集反馈，优化服务流程，客户满意度持续向好，为消费者提供优质体验。同时，公司持续拓展并完善各类产品与消费者的沟通渠道。开展投稿评奖活动、激发消费者参与热情；向广大人群免费派发认知产品，增强产品推广力度。截至报告期末，认知产品福利送活动已免费送出7,460余册，覆盖包括新疆、西藏在内的30个省、170个市，有效提升了产品知名度与影响力。

4、供应商权益保障。公司重视与供应商合作，全力保障其权益。在供应商选择上，构建规范评估与准入机制，从产品或服务 quality、供应能力、价格、售后以及企业信誉等多维度考察，秉持公平原则，为潜在供应商提供平等机会，筛选优质伙伴，确保所选供应商实力过硬，保障合作公正性。账款结算上，严格依约按时付款。持续优化结算流程，简化审批，明确各环节时限，推行线上审批，主动缩短结算周期，减轻供应商资金压力，实现互利共赢。报告期内，货款支付及时，稳固长期合作。

5、公司积极履行社区责任，与社区密切沟通。在第 32 届全国图书交易博览会上，借韬奋基金会之力，向受赠地区的农家书屋、公共图书馆、学校图书馆等公益性文化服务机构捐赠 1,146 册图书，总码洋 100,135.60 元，充实当地文化资源，助力文化建设。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、国有出版社依赖风险	<p>鉴于图书出版领域目前尚未向民营企业开放，公司开展图书出版业务需与国有出版社开展合作。当下，公司主要的合作伙伴包括湖南教育出版社、江西人民出版社、浙江教育出版社、广东人民出版社等，且已与这些出版社构建起长期稳固的合作关系。这一合作模式在确保公司业务平稳发展的同时，也导致公司对合作出版社存在一定程度的依赖。倘若未来公司与这些出版社的合作出现不利变动，极有可能对公司的经营业绩产生负面影响。</p> <p>应对措施：公司将持续深化与国有出版社之间良好合作关系的建立与维护工作，大力开拓并积累出版资源。同时，积极响应并践行国家关于“图书制作和出版分开”的改革倡议，以此拓展在出版合作方面的选择范围，增强公司在出版业务合作中的自主性与灵活性。</p>
2、行业监管及教育政策风险	<p>公司所处的图书出版发行行业，具有显著的意识形态属性，在国家文化建设中占据重要地位，因此受到国家相关法律、法规</p>

	<p>以及政策的严格监督与管理。若国家出台新的行业监管政策，极有可能给该行业带来诸多不确定性，甚至造成一定程度的不利影响。公司产品主要聚焦于教辅图书与儿童读物领域。近年来，依据国家教育体制改革的总体方向，教育主管部门持续强化对减轻中小学生课业负担的管理力度，致力于切实减轻学生课内外过重的学业压力。</p> <p>应对措施：公司时刻保持对国家相关政策动态的密切关注，依据政策变化趋势及时灵活调整经营策略。在坚守提升品牌教辅图书的基础上，进一步加大在少儿图书、经典传统作文板块的业务拓展力度，积极实施教育多元化经营战略，以此规避产品结构过度单一的风险，增强应对政策风险的能力。此外，随着国家生育政策的逐步放开，二胎群体陆续达到入学年龄，这将持续为公司的少儿图书、经典传统图书以及中小学教辅图书的市场销量注入积极动力，助力公司把握市场机遇，实现稳健发展。</p>
3、知识产权保护风险	<p>公司产品以教辅图书和儿童读物为主，产品内容源于公司自主创作、与外部合作创作以及外部作家的自主创作，属于知识高度密集的文化创意产品范畴。此类产品因富含创新性知识成果，极易遭受模仿以及盗版侵权。尽管近年来我国在知识产权保护以及打击盗版方面已经取得显著成效，但知识产权保护体系仍处于持续完善阶段。在此背景下，盗版现象时有发生，极有可能对公司产品的市场销售造成负面影响，压缩公司的市场份额与利润空间。</p> <p>应对措施：公司始终将知识产权保护工作置于重要位置，对旗下作品版权及商标开展全方位保护。公司不仅设立了专门岗位，安排专业人员负责知识产权事务，还积极联合专业维权打假公司、律师事务所、扫黄打非办公室等各方力量，构建起严密的盗版监控网络。通过实时监测市场动态，及时发现盗版线索，迅速采取防范及打击措施，有力遏制侵权行为的滋生蔓延，</p>

	切实维护公司的合法权益与市场竞争优势。
4、存货贬值风险	<p>公司部分产品具显著的时效性特征，需要频繁进行修订改版以贴合市场需求。若市场出现波动或其他不利因素导致大量产品销售受阻，存货积压问题将会凸显，存货价值也会随之大幅缩水，进而对公司的经营业绩造成严重冲击，影响公司的盈利水平与资金周转。</p> <p>应对措施：公司持续强化库存商品管理体系，一方面积极开拓多元化营销渠道，通过精准市场定位、创新营销策略等方式，提高公司产品的市场覆盖率与销量，加速存货周转，降低存货积压风险；另一方面，严格遵循会计准则，充分预估存货贬值可能性，足额计提存货跌价准备，增强公司对存货贬值风险的抵御能力，确保财务数据的稳健性与真实性，维护公司经营稳定性。</p>
5、公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	<p>公司实际控制人为申三、靳改梅夫妇，二人合计直接持有公司86.6667%的股权，股权高度集中。在此股权结构下，若实际控制人基于自身利益考量进行决策，而未能充分兼顾公司整体利益及公众投资者权益，便极有可能出现损害公司及公众投资者利益的风险情形。</p> <p>应对措施：公司积极推进现代化企业制度建设，逐步构建起以股东大会、董事会、监事会及管理层“三会一层”为核心的现代化公司治理机制。在日常运营过程中，严格依照公司章程规定的决策程序执行各项事务，明确各治理主体的职责权限，强化内部监督制衡机制，力求将大股东控制所带来的潜在风险降至最低，切实保障公司的规范运作以及公众投资者的合法权益。</p>
6、数字出版对行业冲击的风险	互联网的迅猛发展以及数字出版等新媒体形态的持续扩张，对传统图书出版行业的观念体系产生了巨大冲击，同时也对传统出版业长期依赖的经营模式和盈利模式构成严峻挑战。倘若传统出版行业未能及时推进与数字出版的深度融合，在未来激烈

	<p>的市场竞争中，其发展将面临极大的阻碍。</p> <p>应对措施：公司主动适应行业变革趋势，持续加大人力、物力资源的投入力度，全力支持网络供应产品的研发工作，积极探索契合市场需求的创新经营模式，力求在网络发展浪潮中抢占先机，有效降低因行业变革带来的经营风险，确保公司在数字化时代实现可持续发展。</p>
7、国家税收政策变化的风险	<p>根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 10 号），自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，公司持续享受图书批发、零售环节免征增值税的优惠政策。此外，依据《财政部 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号），公司在 2027 年 12 月 31 日前，依然可免征图书批发、零售环节增值税。然而，文化事业相关行业的税收优惠政策受国家宏观调控及政策导向影响较大，若未来政策发生调整，导致公司和子公司无法继续享受上述税收优惠，将会在一定程度上影响公司未来的经营业绩与盈利能力。</p> <p>应对措施：公司将充分把握当前税收优惠政策的有利时机，以政策红利为助推器，加快自身发展步伐，积极拓展市场份额，扩大营业收入规模。与此同时，公司将进一步优化内部管理，强化成本控制，严格管控生产经营各环节的成本和费用支出，提升运营效率，不断增强公司自身的盈利能力，以应对未来可能出现的税收政策变动风险，确保公司稳健发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,968,498.08	0.977%
作为被告/被申请人	24,800.00	0.004%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	5,993,298.08	0.981%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
聂凯	-	否	2023年8月12日	2028年8月12日	282,000	0	45,000	237,000	已事前及时履行	否
杨万里	-	否	2023年10月27日	2028年10月27日	245,000	0	32,500	212,500	已事前及时履行	否
宋春晓	-	否	2024年3月13日	2029年3月13日	0	400,000	36,000	364,000	已事前及时履行	否
韩鑫	-	否	2024年8月28日	2029年8月28日	0	225,000	9,000	216,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	527,000	625,000	122,500	1,029,500	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司 2023 年 6 月审议并披露了《员工购房借款管理办法》，决定使用部分自有资金，为员工提供购房借款支持，总额不超过人民币 300 万元。截止报告期末，员工因购房向公司申请的无息借款余额为 102.95 万元。

从公司运营层面来看，这一借款安排不会对公司正常的生产经营活动造成重大影响。相反，它进一步完善了公司的员工福利制度体系，有效缓解了员工的购房资金压力，助力员工实现安居乐业的生活愿景。员工生活稳定，归属感增强，将进一步激发工作积极性与创造力，从而为公司的长远发展注入源源不断的动力，对促进公司的持续健康发展具有积极且深远的意义。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	86,219.00
销售产品、商品，提供劳务	4,200,000.00	3,980,422.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	360,000.00	360,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财	50,000,000.00	40,316,666.66
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：上述关联采购的发生金额为 86,219.00 元，金额较小未经预计，已在关联交易发生前由董事长在审核权限内进行审核。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，为满足日常办公需求，公司购置写字楼不动产。在此过程中，实际控制人兼股东、董事申三先生和靳改梅女士对公司发展大力支持，无偿为写字楼购置贷款提供担保。为公司平稳推进办公场地建设、保障长期稳定经营提供了有力保障。公司已在 2024 年 7 月提前全额偿还上述贷款。

违规关联交易情况

适用 不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-004	委托理财	购买理财产品	170,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为实现资金使用效率的提升与保值增值目标，在充分保障公司日常经营资金需求以及资金安全的基础上，公司及其子公司授权管理层灵活运用闲置资金进行理财产品的购买。在规定额度范围内，所涉资金可实现循环滚动使用。

自公司 2023 年年度股东大会审议通过相关议案之日起，至 2025 年 5 月 31 日止，在任意时点，公司持有的未到期理财产品总金额合计最高不得超过人民币 17,000 万元。该事项由公司第三届董事会第十四次会议审议通过，具体内容可查阅公司于 2024 年 4 月 25 日披露的《委托理财的公告》（公告编号：2024-004）以及《第三届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：2024-009）。

截止本报告期末，公司理财产品余额为 17,000 万元，在各规定的资金使用时间节点内，均未超出所设定的最高限额。

上述对外投资系将资金投向符合监管要求的中低风险、短期限的理财产品。该举措通过合理调配闲置资金，有效提升了资金使用效率，进一步增加公司整体收益，契合全体股东长远利益及公司可持续发展战略。同时，该投资不会导致公司及子公司业务结构、资产结构发生重大变化，亦不会对公司业务连续性和管理层稳定性造成影响。

(六) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,750,000	25.8333%	0	7,750,000	25.8333%
	其中：控股股东、实际控制人	6,500,000	21.6667%	0	6,500,000	21.6667%
	董事、监事、高管	250,000	0.8333%	0	250,000	0.8333%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,250,000	74.1667%	0	22,250,000	74.1667%
	其中：控股股东、实际控制人	19,500,000	65.0000%	0	19,500,000	65.0000%
	董事、监事、高管	750,000	2.5000%	0	750,000	2.5000%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

申三先生与靳改梅女士是夫妻关系；申三先生与靳改梅女士为开心无限的合伙人，申三先生为开心无限执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

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

申三先生，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年12月，申三先生与其妻子靳改梅女士共同创立开心文化。目前，申三先生担任公司董事长及法定代表人，任期三年。同时，他还在多家公司兼任要职，包括担任开心少儿、一本图书、山东开心执行董事兼总经理、法定代表人，开心美好、一本悦读的董事兼经理、法定代表人，以及开心无限的执行事务合伙人。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

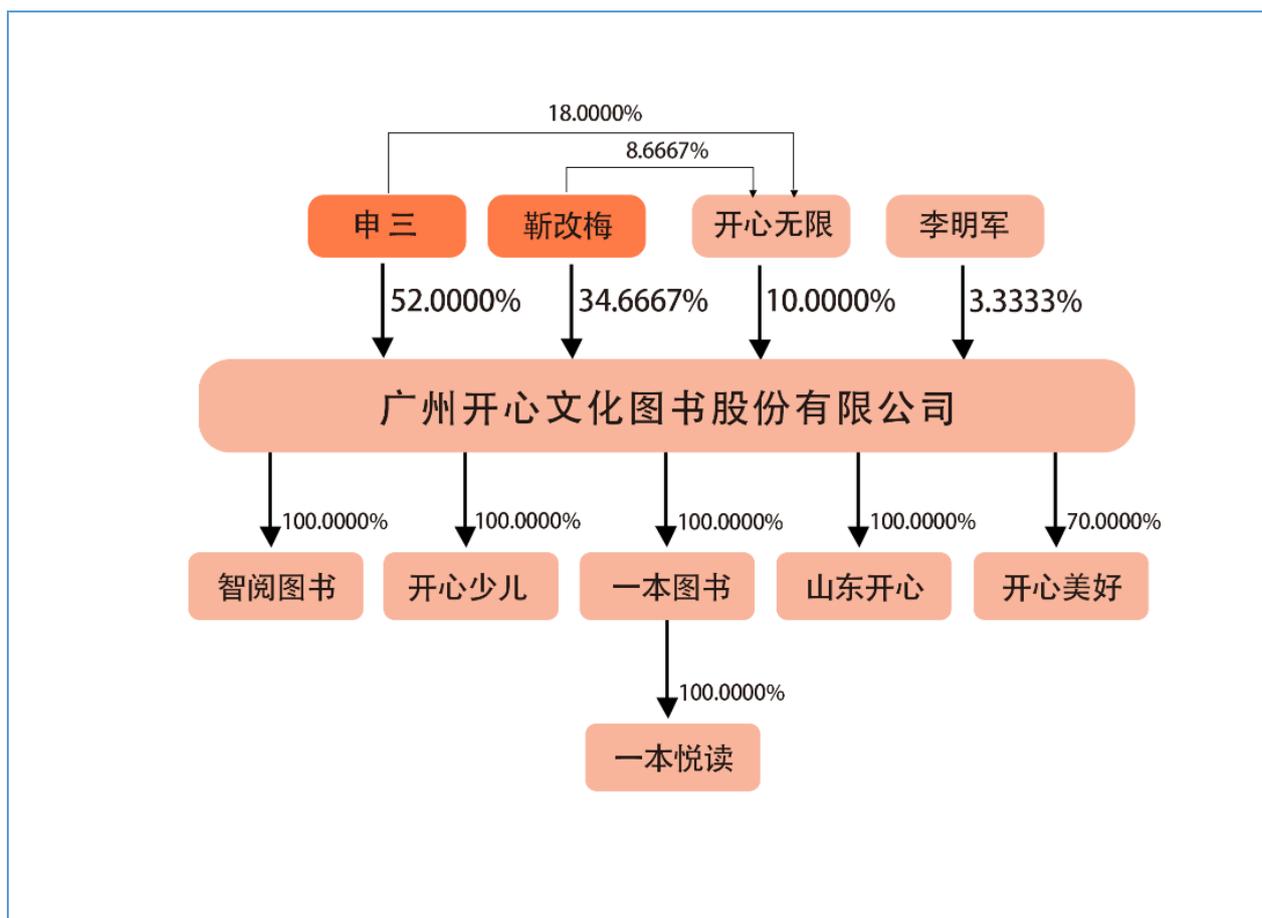
（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为申三先生与靳改梅女士夫妇。申三先生直接持有公司 52.0000%的股份，靳改梅女士直接持有公司 34.6667%的股份。同时，申三先生作为开心无限的执行事务合伙人，持有开心无限 18.0000%的出资份额，靳改梅女士持有开心无限 8.6667%的出资份额，而开心无限直接持有公司 10.0000%的股份。

申三先生现任公司董事长、法定代表人，任期三年；靳改梅女士现任公司副董事长，任期三年。凭借所持股份及在公司的任职地位，申三先生和靳改梅女士能够对公司股东大会及董事会决议产生实质性影响，进而实际支配公司行为，对公司构成实际控制，是公司的实际控制人。

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

报告期内，实际控制人未发生变化。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 17 日	5.00	0	0
2024 年 9 月 9 日	5.00	0	0
合计	10.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司于 2024 年 4 月 25 日召开了第三届董事会第十四次会议，随后在 2024 年 5 月 17 日召开了 2023 年年度股东大会。在这两次会议上，分别审议通过了《关于公司 2023 年年度利润分配方案的议案》。该议案的具体内容，可在公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年年度权益分派预案公告》（公告编号：2024-003）、《第三届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：2024-009）以及《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-013）中查阅。2024 年 6 月 28 日，公司委托中国结算北京分公司完成了 1,500 万元现金红利的代派工作。

公司又于 2024 年 8 月 22 日召开了第三届董事会第十五次会议，并在 2024 年 9 月 9 日召开了 2024 年第一次临时股东大会。这两次会议分别审议通过了《关于公司 2024 年半年度权益分派预案的议案》。相关详细内容已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）所披露的《2024 年半年度权益分派预案公告》（公告编号：2024-017）、《第三届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号：2024-018）以及《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-021）中予以公示。2024 年 10 月 17 日，公司委托中国结算北京分公司代派了 1,500 万元现金红利。

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
申三	董事长	男	1968年10月	2025年1月17日	2028年1月8日	15,600,000	0	15,600,000	52.0000%
靳改梅	副董事长	女	1971年5月	2025年1月17日	2028年1月8日	10,400,000	0	10,400,000	34.6667%
李明军	董事	男	1987年11月	2025年1月8日	2028年1月8日	1,000,000	0	1,000,000	3.3333%
侯培显	董事	男	1985年2月	2025年1月8日	2028年1月8日	0	0	0	0%
王玉芳	董事	女	1978年7月	2025年1月8日	2028年1月8日	0	0	0	0%
马燕	监事会主席	女	1981年11月	2025年1月17日	2028年1月8日	0	0	0	0%
赖洁娜	监事	女	1989年7月	2025年1月8日	2028年1月8日	0	0	0	0%
陈贤文	职工代表监事	男	1984年7月	2021年12月3日	2024年2月1日	0	0	0	0%
巫殷丹	职工代表监事	女	1987年7月	2024年12月20日	2028年1月8日	0	0	0	0%
申鹏	总经理	男	1991年10月	2025年1月17日	2028年1月8日	0	0	0	0%
李明军	副总经理	男	1987年11月	2025年1月17日	2028年1月8日	1,000,000	0	1,000,000	3.3333%
侯培显	副总经理	男	1985年2月	2025年1月17日	2028年1月8日	0	0	0	0%
靳瑞丽	财务总监兼董事会秘书	女	1983年7月	2025年1月17日	2028年1月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、财务总监兼董事会秘书靳瑞丽女士，系实际控制人兼副董事长靳改梅女士的侄女。
- 2、控股股东、实际控制人兼董事长申三先生，与实际控制人兼副董事长靳改梅女士为夫妻关系。总经理申鹏先生，是申三先生与靳改梅女士之子。
- 3、除上述关系外，其他人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈贤文	职工代表监事	离任	无	辞职
巫殷丹	无	新任	职工代表监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

巫殷丹，女，1987年7月出生，入党积极分子，中国国籍，无境外永久居留权。2009年9月至2012年1月在中央广播电视大学，就读会计学专业；2019年9月至2022年1月在华南理工大学，就读工商管理专业。2011年12月至今，就职于广州开心文化图书股份有限公司，现任职职工代表监事、新华运营部经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	3	6
销售人员	420	551	356	615
产品人员	663	373	215	821
财务人员	32	22	11	43
供应链人员	94	23	27	90
人力行政人员	30	8	7	31
员工总计	1,248	977	619	1,606

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	64	73
本科	761	1,041

专科	302	371
专科以下	121	121
员工总计	1,248	1,606

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策。

梳理职位等级体系，搭建管理序列外的专业发展通道，助力员工多元晋升。对标市场设薪酬宽带，提升人才吸引力。匹配不同年终奖规则，使其部分年终奖与部门、个人绩效挂钩。一本图书依据人才盘点、薪酬渗透率调薪，公司为子公司拨专项激励资金推动员工项目。

2、员工培训计划。

日常培训含新员工入职、基础技能、专业提升、综合素养及外部培训，并外聘讲师。人力按周、月组织新员工培训促其适应岗位。编辑管理部以考试、竞赛培训产品人员，策划部为营销人员开展产品专项培训。通过研讨、讲授、管理者辅导提升员工能力与部门写作效率。

3、需公司承担费用的离退休职工人数。

报告期内，经核查，公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

1、公司治理制度体系完备，本年度内未新增公司治理相关制度。

2、关于公司治理机制对股东权益保护的评估，董事会认为：现行治理机制遵循同股同权原则，表决过程公平公正；信息披露工作做到及时、准确，切实保障了股东的知情权；并且公司设立了多元化的沟通渠道，极大地方便了股东参与公司治理事务。

3、在报告期内，公司治理取得了积极进展。非控股股东的中小股东在股东大会中充分发挥作用，就重大投资项目提出建设性意见，推动投资方案得以优化。同时，中小股东积极投身监事会成员的提

名与选举工作，有效增强了公司的监督力量。此外，公司持续推进职业经理人引入计划，副总经理李明军先生、侯培显先生作为职业经理人团队核心成员，凭借其丰富的行业管理经验与专业素养，对公司治理流程进行梳理优化，提升运营效率、降低运营成本，不断为公司注入新的管理理念，有力地推动了公司战略的稳步实施。

4、报告期内通过股权穿透核查，新增认定关联方广州浩跃教育科技控股有限公司。该公司由实际控制人靳改梅的侄孙靳晨阳持有 49%股权并担任执行董事、经理以及法定代表人，符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》中的关联方认定标准。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会负责监督检查业务活动，监事会会议依《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》规范召开。报告期内，监事会独立履职，监督手段有效，确保公司治理合规，且未发现风险，对监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务体系独立，能自主开展经营活动，不存在依赖控股股东或实际控制人的情形。公司劳动、人事、薪酬管理独立，关键岗位人员无交叉任职。公司资产权属清晰，未被占用或干涉处置。公司内部架构独立，各部门能独立运作，与控股股东或实际控制人及其控制的企业无机构混同。公司财务部门独立，核算、决策自主，资金未受不当干涉。

经核查，报告期内，公司与控股股东或实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、重大内部管理制度评价。

经全面审查，公司会计核算体系遵循准则法规，科目设置合理，账务处理规范，能准确反映财务状况与经营成果，无重大缺陷。财务管理体系健全，涵盖预算、资金、成本控制等关键环节。预算编制合理、执行监控有效，资金审批严格、运作高效，成本控制得力、核算准确，未现重大漏洞。风险控制体系完善，风险识别、评估、应对机制有效运行。针对各类风险制定防控措施，定期排查与压力测试，未发现重大缺陷。

2、管理制度重大缺陷披露。

本年度，公司在会计核算、财务管理、风险控制等重大内部管理制度方面，均未发现重大缺陷。

3、年度报告重大差错责任追究制度情况。

公司于2016年5月第一届董事会第二次会议正式建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。此后，分别在2020年4月27日第二届董事会第七次会议、2022年4月22日第三届董事会第二次会议上，审议通过《关于拟修订〈年度报告信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，且均经股东大会审议通过。修订后的制度于当日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2020-025、2022-022）。该制度明确了重大差错的认定标准、责任主体、追究程序以及处罚措施，以保障能及时追责。

报告期内，《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》持续有效，公司严格执行，未出现重大差错。董事会始终密切关注制度执行情况，确保制度切实发挥有效约束作用。

四、 投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二） 提供网络投票的情况

适用 不适用

（三） 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大信审字[2025]第 22-00001 号	
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层 2206	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	夏玲	李春华
	1 年	4 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	35	

审计报告

大信审字[2025]第 22-00001 号

广州开心文化图书股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州开心文化图书股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、(二十三)收入所述的会计政策以及附注五、(二十七)营业收入和营业成本所示，公司2024年度营业收入205,501.45万元。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、测试与营业收入相关内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 了解公司收入确认政策，检查主要客户销售合同，并结合销售政策、收入确认证明文件等，识别与商品控制权转移相关条款，评价公司收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定；
- (3) 结合收入类型对收入和成本执行分析性程序，分析毛利率变动情况，复核收入变动的合理性；
- (4) 针对出版类业务收入，主要进行应收账款以及收入金额函证程序，抽查与收入相关的合同、发货单、代销清单等资料；
- (5) 结合应收账款对销售收入进行函证，并对未回函的实施替代测试；
- (6) 选取资产负债表日前后的收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；
- (7) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货跌价准备的计提

1. 事项描述

如财务报表附注三、(十二)存货所述的会计政策及附注五、(七)存货所示，公司存货期末价值为24,107.03万元，占流动资产比例为34.87%。由于存货跌价准备对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，故我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备的计提所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试公司与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 评估管理层对存货跌价准备计提政策的合理性；
- (3) 获取库龄分析表，复核各期末的存货库龄是否正确；
- (4) 获取存货跌价准备计算表，检查计提方法是否与会计政策相一致，复核并重新计算存货跌价准备的计算是否正确，判断计提是否充分、合理。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：夏玲

（项目合伙人）

中国注册会计师：李春华

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	172,442,331.91	104,507,894.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	170,375,599.86	90,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	42,705,022.01	24,579,496.23
应收款项融资	五、（四）	1,680,000.16	2,000,000.00
预付款项	五、（五）	42,674,912.55	60,093,748.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	8,491,733.46	5,882,694.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	241,070,299.64	178,179,381.08
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	五、（八）	11,513,565.08	
流动资产合计		690,953,464.67	465,243,214.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	4,888,834.56	4,765,754.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	15,066,643.79	23,242,751.19

无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	3,692,507.79	3,906,284.10
递延所得税资产	五、（十二）	23,591,715.06	21,091,977.54
其他非流动资产	五、（十三）	82,351,261.00	82,351,261.00
非流动资产合计		129,590,962.20	135,358,028.05
资产总计		820,544,426.87	600,601,242.37
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	五、（十四）	43,254,501.64	24,715,822.67
预收款项			
合同负债	五、（十五）	7,980,176.52	7,397,085.77
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	五、（十六）	32,015,378.74	23,208,801.04
应交税费	五、（十七）	56,421,042.89	55,211,581.65
其他应付款	五、（十八）	35,636,956.83	24,739,895.83
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	五、（十九）	7,755,935.69	15,341,079.88
其他流动负债	五、（二十）	18,939,500.72	16,878,541.70
流动负债合计		202,003,493.03	167,492,808.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十一）		36,216,666.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十二）	7,276,644.02	11,756,760.89
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	五、（十二）	93,899.97	3,138.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,370,543.99	47,976,565.83
负债合计		209,374,037.02	215,469,374.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	17,749,445.71	17,749,445.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	547,852,740.14	322,382,422.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		610,602,185.85	385,131,868.00
少数股东权益		568,204.00	-
所有者权益（或股东权益）合计		611,170,389.85	385,131,868.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		820,544,426.87	600,601,242.37

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		61,429,008.44	44,740,239.39
交易性金融资产		170,375,599.86	90,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	69,081,591.71	24,517,505.39
应收款项融资			
预付款项		6,333,705.32	25,548,434.35
其他应收款	十七、（二）	78,907,799.47	3,005,724.18
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		62,987,024.20	83,263,688.71
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			
流动资产合计		449,114,729.00	271,075,592.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	22,180,918.37	15,780,918.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,083,795.31	1,474,268.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,232,323.05	12,808,580.17
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,135,437.50	2,284,385.83
其他非流动资产		8,963,085.03	8,549,441.38
非流动资产合计		43,595,559.26	40,897,593.76
资产总计		492,710,288.26	311,973,185.78
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		27,824,650.29	6,845,045.70
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,283,332.97	8,649,892.94
应交税费		23,594,151.12	15,703,781.37
其他应付款		40,837,237.68	66,138,870.43
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		6,377,596.06	1,510,170.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,989,837.07	4,681,624.95
其他流动负债		3,221,993.28	6,705,089.17
流动负债合计		113,128,798.47	110,234,474.86
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		7,068,586.28	8,800,869.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		93,899.97	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,162,486.25	8,800,869.87
负债合计		120,291,284.72	119,035,344.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,266,445.71	14,266,445.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		313,152,557.83	133,671,395.34
所有者权益（或股东权益）合计		372,419,003.54	192,937,841.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		492,710,288.26	311,973,185.78

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		2,055,014,509.76	1,274,421,970.07
其中：营业收入	五、（二十七）	2,055,014,509.76	1,274,421,970.07

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,646,315,688.58	966,263,163.10
其中：营业成本	五、（二十七）	738,444,428.60	493,925,304.09
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	五、（二十八）	862,834.60	492,633.95
销售费用	五、（二十九）	867,736,180.33	438,201,071.18
管理费用	五、（三十）	37,568,827.80	31,782,392.42
研发费用			
财务费用	五、（三十一）	1,703,417.25	1,861,761.46
其中：利息费用	五、（三十一）	1,877,153.05	1,845,621.44
利息收入	五、（三十一）	343,552.39	100,215.54
加：其他收益	五、（三十二）	840,125.14	252,785.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	1,039,816.44	739,610.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	375,599.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-2,000,249.07	-105,893.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-69,837,939.34	-56,652,762.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）		-96,755.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		339,116,174.21	252,295,792.21
加：营业外收入	五、（三十八）	2,226,251.46	664,989.92
减：营业外支出	五、（三十九）	252,594.53	338,992.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		341,089,831.14	252,621,789.87
减：所得税费用	五、（四十）	85,651,309.29	60,783,125.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		255,438,521.85	191,838,664.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		255,438,521.85	191,838,664.30

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-31,796.00	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		255,470,317.85	191,838,664.30
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		255,438,521.85	191,838,664.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		255,470,317.85	191,838,664.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-31,796.00	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		8.52	6.39
（二）稀释每股收益（元/股）		8.52	6.39

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十七、（四）	575,912,781.92	403,680,910.07
减：营业成本	十七、（四）	251,710,689.51	194,976,917.27

税金及附加		209,944.91	130,602.50
销售费用		145,345,693.32	86,930,846.64
管理费用		19,425,927.75	19,888,355.00
研发费用			
财务费用		488,596.92	956,080.29
其中：利息费用		667,930.22	969,526.47
利息收入		234,794.76	70,769.04
加：其他收益		78,313.08	95,259.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	109,291,255.24	891,195.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		375,599.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-292,756.21	-120,508.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25,455,114.27	-22,793,276.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-71,002.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		242,729,227.21	78,799,774.63
加：营业外收入		698,199.78	166,962.48
减：营业外支出		123,755.07	117,871.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		243,303,671.92	78,848,865.25
减：所得税费用		33,822,509.43	19,516,042.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,481,162.49	59,332,822.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		209,481,162.49	59,332,822.98
（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		209,481,162.49	59,332,822.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,039,788,043.51	1,294,135,110.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	22,930,369.64	9,822,547.81
经营活动现金流入小计		2,062,718,413.15	1,303,957,658.77
购买商品、接受劳务支付的现金		750,404,152.47	535,097,060.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		204,588,170.68	136,796,382.37
支付的各项税费		88,480,622.43	39,792,575.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	783,443,481.83	373,237,880.27
经营活动现金流出小计		1,826,916,427.41	1,084,923,898.23
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十二）	235,801,985.74	219,033,760.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		319,000,000.00	341,000,400.00
取得投资收益收到的现金		1,292,850.24	932,913.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,018.74	63,833.00

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		320,321,868.98	341,997,146.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,936,153.37	62,978,083.19
投资支付的现金		399,000,000.00	411,000,400.00
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		402,936,153.37	473,978,483.19
投资活动产生的现金流量净额		-82,614,284.39	-131,981,336.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		600,000.00	
取得借款收到的现金		27,000,000.00	41,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,600,000.00	41,000,000.00
偿还债务支付的现金		67,316,666.66	683,333.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,401,006.43	31,165,287.58
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	五、(四十一)	14,135,590.64	10,889,612.77
筹资活动现金流出小计		112,853,263.73	42,738,233.69
筹资活动产生的现金流量净额		-85,253,263.73	-1,738,233.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、(四十二)	67,934,437.62	85,314,190.37
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十二)	104,507,894.29	19,193,703.92
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十二)	172,442,331.91	104,507,894.29

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		532,860,908.14	414,760,116.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,787,896.51	1,325,372.94
经营活动现金流入小计		535,648,804.65	416,085,489.63

购买商品、接受劳务支付的现金		194,843,822.39	225,451,304.21
支付给职工以及为职工支付的现金		59,128,110.29	52,157,442.90
支付的各项税费		25,840,542.10	18,265,770.63
支付其他与经营活动有关的现金		125,511,858.10	70,713,789.73
经营活动现金流出小计		405,324,332.88	366,588,307.47
经营活动产生的现金流量净额		130,324,471.77	49,497,182.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		319,000,000.00	341,000,400.00
取得投资收益收到的现金		109,292,850.24	938,738.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,270.93	4,433.00
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		489,320,000.00	228,723,602.82
投资活动现金流入小计		917,624,121.17	570,667,173.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		869,764.73	3,050,013.99
投资支付的现金		405,400,000.00	411,000,400.00
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		589,369,416.66	134,359,166.15
投资活动现金流出小计		995,639,181.39	548,409,580.14
投资活动产生的现金流量净额		-78,015,060.22	22,257,593.76
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		27,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	
偿还债务支付的现金		27,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,211,182.50	30,769,452.52
支付其他与筹资活动有关的现金		5,409,460.00	2,923,500.00
筹资活动现金流出小计		62,620,642.50	33,692,952.52
筹资活动产生的现金流量净额		-35,620,642.50	-33,692,952.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,688,769.05	38,061,823.40
加：期初现金及现金等价物余额		44,740,239.39	6,678,415.99
六、期末现金及现金等价物余额		61,429,008.44	44,740,239.39

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		322,382,422.29		385,131,868.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		322,382,422.29		385,131,868.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											225,470,317.85	568,204.00	226,038,521.85
（一）综合收益总额											255,470,317.85	-31,796.00	255,438,521.85
（二）所有者投入和减少资本												600,000.00	600,000.00
1. 股东投入的普通股												600,000.00	600,000.00

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										-30,000,000.00		-30,000,000.00
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										-30,000,000.00		-30,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	30,000,000.00			17,749,445.71				15,000,000.00	547,852,740.14	568,204.00	611,170,389.85

项目	2023 年												
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				13,814,926.15		161,728,831.84		223,293,203.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				17,749,445.71				13,814,926.15		161,728,831.84		223,293,203.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,185,073.85		160,653,590.45		161,838,664.30
（一）综合收益总额											191,838,664.30		191,838,664.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配							1,185,073.85	-31,185,073.85				-30,000,000.00	
1. 提取盈余公积							1,185,073.85	-1,185,073.85					
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-30,000,000.00		-30,000,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	30,000,000.00			17,749,445.71			15,000,000.00		322,382,422.29		385,131,868.00
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	---------------	--	----------------	--	----------------

法定代表人：申三

主管会计工作负责人：李明军

会计机构负责人：靳瑞丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		133,671,395.34	192,937,841.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		133,671,395.34	192,937,841.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											179,481,162.49	179,481,162.49
(一) 综合收益总额											209,481,162.49	209,481,162.49
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
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											-30,000,000.00	-30,000,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部 结转												
1. 资本公积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		313,152,557.83	372,419,003.54
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	----------------	----------------

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				13,814,926.15		105,523,646.21	163,605,018.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				14,266,445.71				13,814,926.15		105,523,646.21	163,605,018.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,185,073.85		28,147,749.13	29,332,822.98
(一) 综合收益总额											59,332,822.98	59,332,822.98
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,185,073.85		-31,185,073.85	-30,000,000.00

1. 提取盈余公积								1,185,073.85		-1,185,073.85	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71			15,000,000.00		133,671,395.34	192,937,841.05

广州开心文化图书股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

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

截至2024年12月31日，本公司累计发行股本总数3,000.00万股，注册资本为3,000.00万元，注册地址：广州市海珠区琶洲大道68号3201室3202室3203室，总部地址：广州市海珠区琶洲大道68号32层，实际控制人为申三和靳改梅夫妇。

（二）企业实际从事的主要经营活动

公司所属行业为文化、体育和娱乐业(R)中的新闻和出版业(R86)。公司主要经营活动为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2025年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的5%且不低于10万元为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项5%以上，且金额超过10万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占应收款项5%以上，且金额超过10万元
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项5%以上，且金额超过10万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过30%，且变动金额超过10万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额5%以上，且金额超过10万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额5%以上，且金额超过10万元
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债总额10%以上，且金额超过10万元

项 目	重要性标准
重要的投资活动	单项投资占已收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 10 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司

相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经

营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做

出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照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《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：有风险的承兑汇票组合	出票人信用评级较低，有发生票据违约风险可能，信用损失风险较高，能影响出票人或承兑人的支付能力，有违约或延迟付款风险
组合 2：无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：合并范围内的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
0-6 个月	
7-12 个月	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

对于划分有风险的承兑汇票组合的应收票据，确定违约风险敞口、估计违约概率和违约损失率，并结合当前和未来经济状况，可以计算出承兑汇票的预期信用损失。

对于划分无风险银行承兑票据为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：合并范围内的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
0-6 个月	
7-12 个月	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

公司所出售图书均为非常销书籍，包括同步教辅、专项教辅等图书。公司结合行业积压图书处理的一般情况和公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对图书类存货进行全面清查，并根据库龄确定比例计提存货跌价准备。

图书的库龄与存货跌价准备的计提比例对照表

类别	库龄	确定依据	具体计算方法
书籍	1年以内 (含, 下同)	本公司参考历史存货可变现净值的经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制存货库龄与存货跌价准备对照表, 计算存货跌价准备	按账面余额的 25% 计提跌价准备
书籍	1-2 年		按账面余额的 80% 计提跌价准备
书籍	2 年以上		按账面余额的 100% 计提跌价准备

公司所持有纸张按照成本与可变现净值孰低计量。资产负债表日，当其可变现净值低于

成本时，按可变现净值低于成本的差额按个别认定法提取存货跌价准备。

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

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与合同资产到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：合并范围内的关联方组合	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

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被

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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

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。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25

(十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列

情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十三) 收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司

为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

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

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

1. 代销模式（非买断）

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

2. 经销模式（买断）

在出版物发送至经销方并由经销方确认收货后确认收入。

3. 网络直销模式

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

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费

用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司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：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳

税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 5000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际

发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

2024年10月财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第17号〉的通知》，明确企业在资产负债表日对负债流动性的划分标准，在涉及展期或再融资安排时强调企业在资产负债表日后事项中对负债分类的影响。

2024年12月财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第18号〉的通知》，明确企业在判断亏损合同时应考虑的因素，亏损合同的会计处理方法，确保企业能够准确反映其财务状况。

企业会计准则解释第17、18号自2024年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自2024年1月1日起施行该事项相关的会计处理。

执行解释17、18号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税额销售额	6%、9%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州开心文化图书股份有限公司	25%
山东一本图书有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
湖南开心少儿图书有限公司	20%
广州智阅图书发行有限公司	20%
山东开心图书有限公司	20%
四川开心美好文化科技有限公司	20%

(二)重要税收优惠及批文

1. 增值税

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

2. 所得税

根据财政部、税务总局于 2023 年 8 月 2 日颁发《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司湖南开心少儿图书有限公司、广州智阅图书发行有限公司、山东开心图书有限公司、四川开心美好文化科技有限公司和孙公司四川一本悦读图书有限公司为小型微利企业，享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,981.70	12,043.70
银行存款	162,792,026.00	98,483,988.61
其他货币资金	9,637,324.21	6,011,861.98
合计	172,442,331.91	104,507,894.29
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，其他货币资金中 9,637,324.21 元系第三方电子支付平台资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,375,599.86	90,000,000.00	
其中：债务工具投资	170,375,599.86	90,000,000.00	以交易或短期出售为目的

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
(1)初始确认成本	170,000,000.00	90,000,000.00	
(2)公允价值变动	375,599.86		
合计	170,375,599.86	90,000,000.00	

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	42,611,837.39	24,371,302.16
7-12个月	3,257.47	1,234.85
1-2年	138.17	321,980.55
2-3年	179,958.96	333,353.27
3年以上	8,949.47	
减：坏账准备	99,119.45	448,374.60
合计	42,705,022.01	24,579,496.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,804,141.46	100.00	99,119.45	0.23	42,705,022.01
其中：账龄组合	42,804,141.46	100.00	99,119.45	0.23	42,705,022.01
合计	42,804,141.46	100.00	99,119.45	0.23	42,705,022.01

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	393,201.56	1.57	393,201.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,634,669.27	98.43	55,173.04	0.22	24,579,496.23
其中：账龄组合	24,634,669.27	98.43	55,173.04	0.22	24,579,496.23
合计	25,027,870.83	100.00	448,374.60	1.79	24,579,496.23

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额			依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖北小叮当文化有限公司	115,888.78	115,888.78	100.00	公司已注销

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
湖南开卷文化传媒有限公司	59,740.61	59,740.61	100.00	已起诉，已立案
山西智慧童园文化传播有限公司	68,797.76	68,797.76	100.00	已调解确认不能收回
广州青果图书有限公司	57,817.89	57,817.89	100.00	账务已清理
长沙思达博格文化传播有限公司	44,563.68	44,563.68	100.00	已经起诉，无力还款
普宁市牧人文化传播有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	已起诉，已立案
北京人天书店有限公司	12,392.84	12,392.84	100.00	已不合作，拟起诉
合计	393,201.56	393,201.56	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6个月	42,611,837.39			24,371,302.16		
7-12个月	3,257.47	162.87	5.00	1,234.85	61.74	5.00
1-2年	138.17	27.63	20.00	253,182.79	50,636.56	20.00
2-3年	179,958.96	89,979.48	50.00	8,949.47	4,474.74	50.00
3年以上	8,949.47	8,949.47	100.00			
合计	42,804,141.46	99,119.45	0.20	24,634,669.27	55,173.04	0.22

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	393,201.56	1,307,581.93		1,700,783.49		-
按组合计提坏账准备	55,173.04	43,946.41				99,119.45
其中：账龄组合	55,173.04	43,946.41				99,119.45
合计	448,374.60	1,351,528.34	-	1,700,783.49	-	99,119.45

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 1,700,783.49 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东翰文文化传媒有限公司	销售图书款	1,446,590.42	无法收回	已经董事长审批	否
湖南开卷文化传媒有限公司	销售图书款	59,740.61	无法收回	已经董事长审批	否
普宁市牧人文化传播有限公司	销售图书款	34,000.00	无法收回	已经董事长审批	否
湖北开心小叮当文化有限公司	销售图书款	115,888.78	无法收回	已经董事长审批	否

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
长沙思达博格文化传播有限公司	销售图书款	44,563.68	无法收回	已经董事长审批	否
合计		1,700,783.49			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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(%)
客户一	24,520,896.53	57.29
客户二	6,489,207.35	15.16
客户六	3,946,572.36	9.22
客户三	934,278.54	2.18
客户九	193,777.67	0.45
合计	36,084,732.45	84.30

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,680,000.16	2,000,000.00
合计	1,680,000.16	2,000,000.00

2. 期末已质押的应收款项融资

无。

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,199,999.62	
合计	21,199,999.62	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,535,414.84	99.71	60,048,435.93	99.92
1-2年	139,497.71	0.29	40,312.60	0.07
2-3年				
3年以上			5,000.00	0.01
合计	42,674,912.55	100.00	60,093,748.53	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商七	15,047,416.51	35.26

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商十三	6,321,522.95	14.81
供应商十四	3,969,492.60	9.30
供应商十五	1,779,812.12	4.17
供应商十六	1,746,853.28	4.09
合计	28,865,097.46	67.64

(六)其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	3,130,742.53	4,230,430.71
7-12个月	3,714,447.10	1,206,867.84
1-2年	1,992,907.02	632,165.22
2-3年	472,857.52	
3年以上	292,953.77	296,953.77
减：坏账准备	1,112,174.48	483,723.35
合计	8,491,733.46	5,882,694.19

2. 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,543,785.51	4,678,967.28
代缴社保公积金	1,148,312.77	853,176.77
职工借款	1,203,436.00	701,540.00
其他往来	708,373.66	132,733.49
减：坏账准备	1,112,174.48	483,723.35
合计	8,491,733.46	5,882,694.19

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	483,723.35			483,723.35
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	628,451.13		1,000.00	629,451.13
本期转回				
本期核销			1,000.00	1,000.00

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）	
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	1,112,174.48			1,112,174.48

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他 变动	
单项计提预期信用损 失的其他应收款		1,000.00		1,000.00		
按组合计提预期信用 损失的其他应收款	483,723.35	628,451.13				1,112,174.48
其中：账龄组合	483,723.35	628,451.13				1,112,174.48
合计	483,723.35	629,451.13		1,000.00		1,112,174.48

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
供应商十七	押金和保证金	2,600,000.00	7-12 个月	27.07	130,000.00
广州华新物业管理有限公司	押金和保证金	568,660.00	1-2 年	5.92	113,732.00
供应商十八	押金和保证金	453,972.76	1 年以内、 1-2 年	4.73	16,774.55
广州市壹米达物流有限责任 公司	押金和保证金	386,000.00	2-3 年、3 年以上	4.02	272,500.00
宋春晓	员工借支	364,000.00	7-12 个月	3.79	18,200.00
合计		4,372,632.76		45.53	551,206.55

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同 履约成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同 履约成本减值 准备	账面价值
库存 商品	155,383,698.20	32,869,959.98	122,513,738.22	82,727,597.79	24,739,878.07	57,987,719.72
其中： 图书	96,703,485.03	32,869,959.98	63,833,525.05	82,727,597.79	24,739,878.07	57,987,719.72
纸张	58,680,213.17		58,680,213.17			
委托 代销 商品	163,468,031.74	45,713,729.51	117,754,302.23	157,972,531.60	38,464,118.78	119,508,412.82
其他	802,259.19		802,259.19	683,248.54		683,248.54
合计	319,653,989.13	78,583,689.49	241,070,299.64	241,383,377.93	63,203,996.85	178,179,381.08

2. 存货跌价准备的增减变动情况

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	
库存商品	24,739,878.07	26,387,976.01		18,257,894.10		32,869,959.98
委托代销商品	38,464,118.78	43,449,963.33		36,200,352.60		45,713,729.51
合计	63,203,996.85	69,837,939.34		54,458,246.70		78,583,689.49

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

期末存货余额无借款费用资本化金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	11,513,565.08	
合计	11,513,565.08	

(九) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,791,934.63	4,211,749.73	8,003,684.36
2. 本期增加金额	640,460.00	1,473,161.45	2,113,621.45
(1) 购置	640,460.00	1,473,161.45	2,113,621.45
3. 本期减少金额	259,415.00	342,875.50	602,290.50
(1) 处置或报废	259,415.00	342,875.50	602,290.50
4. 期末余额	4,172,979.63	5,342,035.68	9,515,015.31
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,900,641.97	1,337,288.17	3,237,930.14
2. 本期增加金额	737,826.80	1,113,859.47	1,851,686.27
(1) 计提	737,826.80	1,113,859.47	1,851,686.27
3. 本期减少金额	246,444.35	216,991.31	463,435.66
(1) 处置或报废	246,444.35	216,991.31	463,435.66
4. 期末余额	2,392,024.42	2,234,156.33	4,626,180.75
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,780,955.21	3,107,879.35	4,888,834.56

项目	运输设备	办公设备	合计
2. 期初账面价值	1,891,292.66	2,874,461.56	4,765,754.22

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况

3. 截至 2024 年 12 月 31 日，不存在通过经营租赁租出的固定资产情况

4. 截至 2024 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的情况

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	34,051,870.95	34,051,870.95
2. 本期增加金额	5,685,382.41	5,685,382.41
(1) 新增租赁	5,685,382.41	5,685,382.41
3. 本期减少金额	14,604,759.25	14,604,759.25
(1) 处置	14,604,759.25	14,604,759.25
4. 期末余额	25,132,494.11	25,132,494.11
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,809,119.76	10,809,119.76
2. 本期增加金额	13,861,489.81	13,861,489.81
(1) 计提	13,861,489.81	13,861,489.81
3. 本期减少金额	14,604,759.25	14,604,759.25
(1) 处置	14,604,759.25	14,604,759.25
4. 期末余额	10,065,850.32	10,065,850.32
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	15,066,643.79	15,066,643.79
2. 期初账面价值	23,242,751.19	23,242,751.19

(十一) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	3,906,284.10	1,731,371.92	1,945,148.23		3,692,507.79
合计	3,906,284.10	1,731,371.92	1,945,148.23		3,692,507.79

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	18,554,206.56	78,583,689.49	15,961,831.06	64,136,094.80
信用减值损失	288,817.06	1,211,293.93	986,221.40	3,944,885.62
可抵扣亏损	5,578.25	111,564.93		
内部交易未实现利润	1,172,820.35	4,691,281.39		
其他流动负债	3,561,591.85	15,192,851.65	4,081,915.21	16,878,541.70
租赁负债	3,719,868.27	15,032,579.71	5,872,697.67	23,490,790.66
小计	27,302,882.34	114,823,261.10	26,902,665.34	108,450,312.78
递延所得税负债：				
交易性金融工具公允价值变动	93,899.97	375,599.86		
内部交易未实现损益			3,138.32	12,553.28
使用权资产	3,711,167.28	15,066,643.79	5,810,687.80	23,242,751.19
小计	3,805,067.25	15,442,243.65	5,813,826.12	23,255,304.47

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

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	3,711,167.28	23,591,715.06	5,810,687.80	21,091,977.54
递延所得税负债	3,711,167.28	93,899.97	5,810,687.80	3,138.32

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	82,351,261.00	82,351,261.00
合计	82,351,261.00	82,351,261.00

(十四) 应付账款

按账龄分类

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	42,598,232.71	98.48	24,227,844.23	98.03
1 年以上	656,268.93	1.52	487,978.44	1.97
合计	43,254,501.64	100.00	24,715,822.67	100.00

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,980,176.52	7,397,085.77
合计	7,980,176.52	7,397,085.77

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	23,115,865.04	196,660,692.75	188,242,529.45	31,534,028.34
离职后福利-设定提存计划		12,995,340.08	12,957,075.68	38,264.40
辞退福利	92,936.00	2,980,015.00	2,629,865.00	443,086.00
合计	23,208,801.04	212,636,047.83	203,829,470.13	32,015,378.74

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,617,451.18	176,076,243.11	167,762,954.79	30,930,739.50
职工福利费	444,022.73	6,948,566.29	6,789,300.18	603,288.84
社会保险费		6,290,568.74	6,290,568.74	
其中：医疗及生育保险费		5,991,516.56	5,991,516.56	
工伤保险费		299,052.18	299,052.18	
住房公积金		4,187,145.50	4,187,145.50	
工会经费和职工教育经费	54,391.13	3,158,169.11	3,212,560.24	
合计	23,115,865.04	196,660,692.75	188,242,529.45	31,534,028.34

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		12,291,916.20	12,253,651.80	38,264.40
失业保险费		486,663.08	486,663.08	
企业年金缴费		216,760.80	216,760.80	
合计		12,995,340.08	12,957,075.68	38,264.40

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	743,527.94	53,255.45
企业所得税	53,411,522.84	52,243,772.14
个人所得税	2,025,024.76	2,783,725.31
城市维护建设税	46,984.94	3,381.19
教育费附加	33,560.68	2,415.13
印花税	155,441.81	123,617.34
其他	4,979.92	1,415.09
合计	56,421,042.89	55,211,581.65

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代理金及保证金	28,688,868.27	20,819,687.77
职工往来	2,066,420.16	789,622.18
预提费用	2,855,110.71	1,804,528.16
其他往来款	2,026,557.69	1,326,057.72
合计	35,636,956.83	24,739,895.83

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		4,146,476.20
一年内到期的租赁负债	7,755,935.69	11,194,603.68
合计	7,755,935.69	15,341,079.88

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计销售返利	15,192,851.65	16,878,541.70
待转销项税	3,746,649.07	
合计	18,939,500.72	16,878,541.70

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证及抵押借款		36,216,666.62	4.15%
合计		36,216,666.62	

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,808,054.67	24,302,970.80
减：未确认融资费用	775,474.96	1,351,606.23
减：一年内到期的租赁负债	7,755,935.69	11,194,603.68
合计	7,276,644.02	11,756,760.89

(二十三) 股本

项目	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	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	17,749,445.71			17,749,445.71
合计	17,749,445.71			17,749,445.71

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	322,382,422.29	161,728,831.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	255,470,317.85	191,838,664.30
减：提取法定盈余公积		1,185,073.85
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	30,000,000.00	30,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	547,852,740.14	322,382,422.29

2024年5月17日，公司召开股东大会通过《关于公司2023年年度利润分配方案的议案》，以未分配利润向参与分配的股东每10股派发现金红利5元（含税），共计派发现金红利15,000,000.00元。

2024年9月9日，公司召开股东大会通过《关于公司2024年半年度权益分派预案的议案》，以未分配利润向参与分配的股东每10股派发现金红利5元（含税），共计派发现金红利15,000,000.00元。

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,053,776,410.36	738,444,326.39	1,271,985,555.58	493,925,304.09
其他业务	1,238,099.40	102.21	2,436,414.49	
合计	2,055,014,509.76	738,444,428.60	1,274,421,970.07	493,925,304.09

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型	2,055,014,509.76	738,444,428.60	1,274,421,970.07	493,925,304.09
图书	2,053,776,410.36	738,444,326.39	1,271,985,555.58	493,925,304.09
其他	1,238,099.40	102.21	2,436,414.49	
按商品转让时间	2,055,014,509.76	738,444,428.60	1,274,421,970.07	493,925,304.09
在某一时点转让	2,055,014,509.76	738,444,428.60	1,274,421,970.07	493,925,304.09
在某一时段内转让				
合计	2,055,014,509.76	738,444,428.60	1,274,421,970.07	493,925,304.09

(二十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	76,760.54	33,693.45
教育费附加	54,828.91	24,066.74
印花税	664,166.31	423,417.87
其他	67,078.84	11,455.89
合计	862,834.60	492,633.95

(二十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费及服务费	732,227,623.24	321,995,710.10
职工薪酬	92,726,507.30	57,527,538.89
样书费用		29,199,990.93
折旧费	10,580,828.99	8,562,581.09
包装物	8,761,931.23	5,197,802.31
差旅费	6,047,865.76	4,340,422.85
办公费	4,519,315.49	3,878,128.26
运输费	4,011,388.73	2,315,029.68
租赁费	3,122,391.31	1,952,321.89
水电及物业管理费	1,930,895.76	1,259,291.61
业务招待费	1,362,680.22	617,411.12
装修费摊销	738,058.06	593,616.61
会议费	294,362.13	446,353.64
其他	1,412,332.11	314,872.20
合计	867,736,180.33	438,201,071.18

(三十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,126,745.37	22,798,725.39
中介机构费用	4,026,469.25	2,725,927.69
残疾人就业保障金	1,392,389.28	1,977,232.63
办公费	2,302,137.00	1,332,723.06
折旧费	932,286.80	741,928.45
租赁费	79,842.88	473,856.72
差旅费	331,250.95	458,577.21
业务招待费	257,182.80	423,565.44
水电及物业管理费	236,829.08	158,069.29
样书费用	43,283.55	25,957.61
其他	840,410.84	665,828.93
合计	37,568,827.80	31,782,392.42

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,877,153.05	1,845,621.44
减：利息收入	343,552.39	100,215.54
手续费支出	169,816.59	116,355.56
合计	1,703,417.25	1,861,761.46

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗返还	172,224.98		与收益相关
留工补助	31,000.00		与收益相关
稳岗补贴	12,411.22	171,710.65	与收益相关
个税返还	74,988.94	64,574.63	与收益相关
济南市商务局扩消费、促发展项目政府补贴	500,000.00		与收益相关
2023年济南市电子商务高质量发展（电商龙头企业奖励）资金补贴	30,000.00		与收益相关
扩岗补助	19,500.00	15,000.00	与收益相关
失业补贴		1,500.00	与收益相关
合计	840,125.14	252,785.28	

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	1,292,850.24	885,370.82
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据终止确认收益	-253,033.80	-145,760.14
合计	1,039,816.44	739,610.68

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	375,599.86	
合计	375,599.86	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,351,528.34	-20,525.06
其他应收款信用减值损失	-648,720.73	-85,368.07
合计	-2,000,249.07	-105,893.13

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-69,837,939.34	-56,652,762.05
合计	-69,837,939.34	-56,652,762.05

(三十七) 资产处置收益

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

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	1,937,442.57	577,273.00	1,937,442.57
非流动资产报废收益	6,444.20		6,444.20
罚款收入	29,091.39		29,091.39
存货盘盈	153,820.93		153,820.93
其他	99,452.37	87,716.92	99,452.37
合计	2,226,251.46	664,989.92	2,226,251.46

(三十九) 营业外支出

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
税收滞纳金	127,052.27	205.50	127,052.27
非流动资产毁损报废损失	116,280.30	136,005.47	116,280.30
租房违约金		35,000.00	
罚款支出	150.00	60,300.00	150.00
其他	9,111.96	107,481.29	9,111.96
合计	252,594.53	338,992.26	252,594.53

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	88,060,285.16	61,416,238.67
递延所得税费用	-2,408,975.87	-633,113.10
合计	85,651,309.29	60,783,125.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	341,089,831.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	85,272,457.74
子公司适用不同税率的影响	-29,799.45
调整以前期间所得税的影响	15,057.70
非应税收入的影响（负数列示）	

项 目	金 额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	229,058.26
使用前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（负数列示）	
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	
残疾人工资加计扣除的影响（负数列示）	-46,690.97
其他影响	211,226.01
所得税费用	85,651,309.29

(四十一) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	343,552.39	100,215.54
政府补助收入	765,136.20	188,210.65
代理金、授权及网络保证金	16,761,018.28	8,168,001.86
经营活动有关的营业外收入	2,219,807.26	
押金及保证金	2,095,778.78	938,454.28
其他	670,087.79	363,090.85
个税返还	74,988.94	64,574.63
合计	22,930,369.64	9,822,547.81

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用和管理费用	768,923,098.57	367,032,596.06
代理金、授权及网络保证金	8,891,837.78	2,176,431.00
押金	3,960,597.01	2,585,180.20
员工借款	501,896.00	664,130.00
手续费	169,816.59	116,355.56
经营活动有关的营业外支出	136,314.23	
其他	859,921.65	663,187.45
合计	783,443,481.83	373,237,880.27

2. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及利息	14,135,590.64	10,889,612.77
合计	14,135,590.64	10,889,612.77

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	11,756,760.89		9,655,473.77	14,135,590.64		7,276,644.02
合计	11,756,760.89		9,655,473.77	14,135,590.64		7,276,644.02

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	255,438,521.85	191,838,664.30
加：资产减值准备	69,837,939.34	56,652,762.05
信用减值损失	2,000,249.07	105,893.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,851,686.27	1,373,409.47
使用权资产折旧	13,861,489.81	10,146,728.78
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	1,931,308.23	936,582.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	96,755.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	109,836.10	136,005.47
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-375,599.86	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,877,153.05	1,845,621.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,039,816.44	-885,370.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,499,737.52	-314,434.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	90,761.65	-16,219.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	-132,728,857.90	-61,107,452.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,648,776.59	-32,543,228.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	42,095,828.68	50,768,044.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	235,801,985.74	219,033,760.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	172,442,331.91	104,507,894.29
减：现金的期初余额	104,507,894.29	19,193,703.92

项目	本期发生额	上期发生额
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	67,934,437.62	85,314,190.37

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	172,442,331.91	104,507,894.29
其中：库存现金	12,981.70	12,043.70
可随时用于支付的银行存款	162,792,026.00	98,483,988.61
可随时用于支付的其他货币资金	9,637,324.21	6,011,861.98
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	172,442,331.91	104,507,894.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他非流动资产					82,351,261.00	82,351,261.00	抵押	房屋贷款抵押
合计					82,351,261.00	82,351,261.00		

(四十四) 租赁

作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,202,234.19
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	17,456,731.42

六、研发支出

无

七、合并范围的变更

(一)本期发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(二)本期发生的同一控制下企业合并

无。

(三)本期发生的反向购买

无。

(四)出售子公司股权情况

无。

(五)合并范围发生变化的其他原因

本期新设立子公司山东开心图书有限公司和四川开心美好文化科技有限公司，新增孙公司四川一本悦读图书有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东一本图书有限公司	山东省济南市	10,000,000.00	山东省济南市	书籍策划与发行	100.00		设立
湖南开心少儿图书有限公司	湖南省长沙市	5,100,000.00	湖南省长沙市	图书销售、纸张销售	100.00		设立
广州智阅图书发行有限公司	广东省广州市	2,000,000.00	广东省广州市	图书销售	100.00		收购
山东开心图书有限公司	山东省济南市	5,000,000.00	山东省济南市	图书销售	100.00		设立
四川开心美好文化科技有限公司	四川省成都市	5,000,000.00	四川省成都市	图书销售	70.00		设立

九、政府补助

(一)按应收金额确认的政府补助

无。

(二)涉及政府补助的负债项目

无。

(三)计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

稳岗返还	172,224.98	
留工补助	31,000.00	
稳岗补贴	12,411.22	171,710.65
济南市商务局扩消费、促发展项目政府补贴	500,000.00	
2023年济南市电子商务高质量发展（电商龙头企业奖励）资金补贴	30,000.00	
扩岗补助	19,500.00	15,000.00
失业补贴		1,500.00
合计	765,136.20	188,210.65

十、与金融工具相关的风险

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

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	1,680,000.16	
应收账款	42,804,141.46	99,119.45
其他应收款	9,603,907.94	1,112,174.48
合计	54,088,049.56	1,211,293.93

于 2024 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元。

本公司的主要客户为客户一、客户二和客户六等客户具有可靠及良好信誉的客户，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 84.30% (2023 年：93.93%)。

公司本期投资了由广发证券股份有限公司发售的《同业存单 AAA 指数 7 天持有产品》等理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
非衍生金融负债					
应付账款	43,254,501.64				43,254,501.64
其他应付款	35,636,956.83				35,636,956.83
其他流动负债	15,192,851.65				15,192,851.65
租赁负债 (含一年内到期)	7,906,851.52	3,295,777.15	2,606,724.00	1,998,702.00	15,808,054.67
非衍生金融负债	101,991,161.64	3,295,777.15	2,606,724.00	1,998,702.00	109,892,364.79

债小计					
合计	101,991,161.64	3,295,777.15	2,606,724.00	1,998,702.00	109,892,364.79

注：其他流动负债不包含待转销项税。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

- (1) 本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。
- (2) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。
- (3) 截至2024年12月31日，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司自有资金比较充裕，利率波动会影响本公司的存款和结构性理财资金收益，但对于公司的经营活动影响不重大。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据贴现	银行承兑汇票	21,199,999.62	已终止确认	票据承兑方为招商银行和交通银行，属于6+9银行

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据贴现	21,199,999.62	112,188.89

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		170,375,599.86		170,375,599.86
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		170,375,599.86		170,375,599.86
(1) 债务工具投资		170,375,599.86		170,375,599.86
持续以公允价值计量的负债总额		170,375,599.86		170,375,599.86
(二) 应收款项融资	1,680,000.16			1,680,000.16

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人是申三和靳改梅夫妇，对本公司的直接持股和间接持股合计比例和表决权比例分别为 89.34%和 96.67%。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，直接持有公司 10%股权；期末公司实际控制人申三和靳改梅夫妇合计持有其 26.67%出资份额；申三为其执行事务合伙人
海御天成（北京）图书有限公司	靳运海持有其 100%股权；靳运海为靳改梅之兄
安阳市殷都区开心书店	靳占钢为其经营者；靳占钢为靳瑞丽之弟。已于 2023 年 11 月 16 日注销
安阳市龙安区开心图书店	靳占钢为其经营者；靳占钢为靳瑞丽之弟、靳改梅之侄
广州浩跃教育科技控股有限公司	靳晨阳持有其 49%股权；靳晨阳为靳改梅之侄孙
申三	董事长
靳改梅	副董事长

(四) 关联交易情况

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

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州浩跃教育科技控股有限公司	图书交易	86,219.00	
合计		86,219.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安阳市殷都区开心书店	图书交易		143,307.84
安阳市龙安区开心图书店	图书交易	1,916,020.30	598,999.74
海御天成（北京）图书有限公司	图书交易	2,064,401.86	1,706,355.53
合计		3,980,422.16	2,448,663.11

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
靳改梅	房屋建筑物	360,000.00	360,000.00	31,552.88	6,562.97
合计		360,000.00	360,000.00	31,552.88	6,562.97

关联租赁情况说明：靳改梅将位于长沙市雨花区万家丽中路二段 68 号华晨双帆国际大厦的三套房产出租给公司用于经营，租赁到期日为 2026 年 12 月 31 日。

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
申三、靳改梅	41,000,000.00	2023 年 9 月 27 日	2036 年 9 月 26 日	是

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

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	12,120,305.63	12,848,152.03

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	海御天成（北京）图书有限公司		2,119.18
小计			2,119.18
其他应付款	海御天成（北京）图书有限公司	500,000.00	100,000.00
其他应付款	安阳市龙安区开心书店	400,000.00	
小计		900,000.00	100,000.00
合计		900,000.00	102,119.18

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十五、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

2025年2月13日，公司股东申三先生通过大宗交易减持公司200,010股，致使与一致行动人靳改梅女士以及广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）合并拥有的权益比例从95.6667%变为95.0000%。除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一)前期会计差错

无。

(二)分部报告

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

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

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

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

本公司的业务单一，主要为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行，管理层将此业务视作一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	68,988,407.09	24,309,311.32
7-12个月	3,257.47	1,234.85
1-2年	138.17	253,182.79

账龄	期末余额	期初余额
2-3年	179,958.96	102,690.08
3年以上	8,949.47	
减：坏账准备	99,119.45	148,913.65
合计	69,081,591.71	24,517,505.39

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	69,180,711.16	100.00	99,119.45	0.14
其中：组合1：账龄组合	37,753,362.81	54.57	99,119.45	0.26
组合2：合并范围内关联方组合	31,427,348.35	45.43		
合计	69,180,711.16	100.00	99,119.45	0.14

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	93,740.61	0.38	93,740.61	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	24,572,678.43	99.62	55,173.04	0.22
其中：组合1：账龄组合	23,798,482.58	96.48	55,173.04	0.23
组合2：合并范围内关联方组合	774,195.85	3.14		
合计	24,666,419.04	100.00	148,913.65	0.60

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
湖南开卷文化传媒有限公司	59,740.61	59,740.61	100.00	已起诉，已立案
普宁市牧人文化传播有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	已起诉，已立案
合计	93,740.61	93,740.61	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
0-6个月	37,561,058.74			23,535,115.47		
7-12个月	3,257.47	5.00	162.87	1,234.85	5.00	61.74
1-2年	138.17	20.00	27.63	253,182.79	20.00	50,636.56

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
2-3年	179,958.96	50.00	89,979.48	8,949.47	50.00	4,474.74
3年以上	8,949.47	100.00	8,949.47			
合计	37,753,362.81	0.26	99,119.45	23,798,482.58	0.23	55,173.04

②组合 2：合并范围内的关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
0-6个月	31,427,348.35			774,195.85		
合计	31,427,348.35			774,195.85		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	148,913.65	43,946.41		93,740.61		99,119.45
合计	148,913.65	43,946.41		93,740.61		99,119.45

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖南开卷文化传媒有限公司	销售图书款	59,740.61	无法收回	已经董事长审批	否
普宁市牧人文化传播有限公司	销售图书款	34,000.00	无法收回	已经董事长审批	否
合计		93,740.61			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
客户一	24,520,896.53	35.44	
湖南开心少儿图书有限公司	19,033,207.19	27.51	
山东开心图书有限公司	12,346,231.54	17.85	
客户二	6,489,207.35	9.38	
客户六	2,465,338.87	3.56	
合计	64,854,881.48	93.74	

(二)其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	77,598,316.71	2,152,772.80
7-12 个月	466,220.00	699,830.39
1-2 年	935,092.20	235,140.63
2-3 年	237,000.00	
3 年以上	259,000.00	263,000.00
减：坏账准备	587,829.44	345,019.64
合计	78,907,799.47	3,005,724.18

2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	76,908,644.12	889,612.15
押金及保证金	1,544,816.20	2,089,067.20
代缴社保公积金	286,418.71	267,081.16
职工借款	444,540.00	37,410.00
其他往来	311,209.88	67,573.31
减：坏账准备	587,829.44	345,019.64
合计	78,907,799.47	3,005,724.18

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	345,019.64			345,019.64
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	242,809.80		1,000.00	243,809.80
本期转回				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	587,829.44			587,829.44

4. 坏账准备情况

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

单项计提预期信用损失的其他应收款		1,000.00		1,000.00		
按组合计提预期信用损失的其他应收款	345,019.64	242,809.80				587,829.44
其中：账龄组合	345,019.64	242,809.80				587,829.44
合并范围内的关联方组合						
合计	345,019.64	243,809.80		1,000.00		587,829.44

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南开心少儿图书有限公司	往来款	76,019,726.20	0-6个月	95.63	
山东一本图书有限公司	往来款	888,917.92	0-6个月	1.12	
广州华新物业管理有限公司	押金	568,660.00	1-2年	0.72	113,732.00
广州市壹米达物流有限责任公司	押金	386,000.00	2-3年、3年以上	0.49	272,500.00
宋春晓	员工借支	364,000.00	7-12个月	0.46	18,200.00
合计		78,227,304.12		98.40	404,432.00

(三) 长期股权投资

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	22,180,918.37		22,180,918.37	15,780,918.37		15,780,918.37
合计	22,180,918.37		22,180,918.37	15,780,918.37		15,780,918.37

(1) 对子公司投资

被投资单位	投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
				追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
一本图书	10,000,000.00	10,000,000.00						10,000,000.00	
开心少儿	5,100,000.00	5,100,000.00						5,100,000.00	
智阅图书	680,918.37	680,918.37						680,918.37	
山东开心	5,000,000.00			5,000,000.00				5,000,000.00	
开心美好	1,400,000.00			1,400,000.00				1,400,000.00	
合计	22,180,918.37	15,780,918.37		6,400,000.00				22,180,918.37	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	575,375,887.75	251,710,587.30	403,400,481.00	194,976,917.27
其他业务	536,894.17	102.21	280,429.07	
合计	575,912,781.92	251,710,689.51	403,680,910.07	194,976,917.27

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型	575,912,781.92	251,710,689.51	403,680,910.07	194,976,917.27
图书	575,375,887.75	251,710,587.30	403,400,481.00	194,976,917.27
其他	536,894.17	102.21	280,429.07	
按商品转让时间	575,912,781.92	251,710,689.51	403,680,910.07	194,976,917.27
在某一时点转让	575,912,781.92	251,710,689.51	403,680,910.07	194,976,917.27
在某一时段内转让				
合计	575,912,781.92	251,710,689.51	403,680,910.07	194,976,917.27

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	1,292,850.24	891,195.18
取得子公司分红收益	108,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据终止确认收益	-1,595.00	
合计	109,291,255.24	891,195.18

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-109,836.10	-232,761.01
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	765,136.20	188,210.65
3. 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	1,668,450.10	885,370.82
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		23,725.24
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,083,493.03	462,003.13
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,988.94	64,574.63
减：所得税影响额	1,066,575.56	353,680.60
少数股东权益影响额（税后）	0.21	

项目	本期金额	上期金额
合计	3,415,656.40	1,037,442.86

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	51.06	61.74	8.52	6.39	8.52	6.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	50.37	61.41	8.40	6.36	8.40	6.36

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

2024年10月财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第17号〉的通知》，明确企业在资产负债表日对负债流动性的划分标准，在涉及展期或再融资安排时强调企业在资产负债表日后事项中对负债分类的影响。

2024年12月财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第18号〉的通知》，明确企业在判断亏损合同时应考虑的因素，亏损合同的会计处理方法，确保企业能够准确反映其财务状况。

企业会计准则解释第17、18号自2024年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自2024年1月1日起施行该事项相关的会计处理。

执行解释17、18号对本报告期内财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-109,836.10
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	765,136.20
3. 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	1,668,450.10
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	

5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,083,493.03
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,988.94
非经常性损益合计	4,482,232.17
减：所得税影响数	1,066,575.56
少数股东权益影响额（税后）	0.21
非经常性损益净额	3,415,656.40

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

广州开心文化图书股份有限公司
二〇二五年四月二十五日