

荣信教育文化产业发展股份有限公司 2022年年度报告

2023年4月



2022 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人王艺桦、主管会计工作负责人蔡红及会计机构负责人(会计主管人员)蔡红声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

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

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之十一、“公司未来发展的展望”部分，阐述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者认真阅读相关内容，注意投资风险。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 84,400,000 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	33
第五节 环境和社会责任	50
第六节 重要事项	52
第七节 股份变动及股东情况	72
第八节 优先股相关情况	80
第九节 债券相关情况	81
第十节 财务报告	82

备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- (二) 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；
- (三) 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- (四) 载有公司盖章、公司法定代表人签名的 2022 年年度报告全文及其摘要文件的原件；

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
荣信文化、公司、本公司	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司
西安乐乐趣	指	西安乐乐趣文化传播有限公司
荣创荣盈	指	西安荣创荣盈教育文化有限公司
乐乐趣营销策划	指	西安乐乐趣营销策划有限公司
傲游猫	指	西安傲游猫文化科技有限公司
荣信（香港）	指	荣信教育股份(香港)有限公司
荣信国际	指	Ronshin International, Inc.
股东大会	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司股东大会
董事会	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司董事会
监事会	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司监事会
开卷信息	指	北京开卷信息技术有限公司，是一家专业从事中国图书市场零售数据连续跟踪服务的公司
《公司章程》	指	《荣信教育文化产业发展股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	如无特别约定，指人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
码洋	指	图书的定价乘以数量所得出的金额
实洋	指	图书的发货价格乘以数量所得出的金额
销售折扣	指	销售金额/销售码洋
授权版权图书	指	公司经作品作者或图书版权方授权，通过内容策划，推出并销售的图书
自主版权图书	指	公司策划并组织创作、首次以图书形式推出并销售的图书，公司拥有原创部分相关作品的著作权；自主版权图书包括授权原创图书和自主原创图书
授权原创图书	指	自主版权图书中，公司获取作者或版权方的 IP 形象等授权，经过二次创作，开发为图书形式并销售
版税	指	作者或图书版权方因许可他人印刷、销售其作品，而按约定比例分成方式收取的图书版权使用费

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	荣信文化	股票代码	301231
公司的中文名称	荣信教育文化产业发展股份有限公司		
公司的中文简称	荣信文化		
公司的外文名称（如有）	Ronshin Group		
公司的外文名称缩写（如有）	无		
公司的法定代表人	王艺桦		
注册地址	西安市高新区软件新城天谷八路西安国家数字出版基地南区三栋		
注册地址的邮政编码	710076		
公司注册地址历史变更情况	无		
办公地址	西安市高新区软件新城天谷八路西安国家数字出版基地南区三栋		
办公地址的邮政编码	710076		
公司国际互联网网址	https://www.lelequ.com		
电子信箱	rongxin_dongmi@126.com		

二、联系人和联系方式

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

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所： http://www.szse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》及巨潮资讯网： http://www.cninfo.com.cn
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

四、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号外经贸大厦 920-926
签字会计师姓名	纪玉红、崔勇趁、薛小婷

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

保荐机构名称	保荐机构办公地址	保荐代表人姓名	持续督导期间
中原证券股份有限公司	北京市西城区月坛南街 1 号院月坛金融街中心 7 号楼 18 层	刘哲、王海阔	2022 年 9 月 8 日至 2025 年 12 月 31 日

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

五、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	2022 年	2021 年	本年比上年增减	2020 年
营业收入（元）	320,532,266.70	378,856,506.92	-15.39%	382,116,245.77
归属于上市公司股东的净利润（元）	23,413,329.87	40,635,771.36	-42.38%	47,088,673.96
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	12,273,399.35	36,281,799.36	-66.17%	35,839,781.91
经营活动产生的现金流量净额（元）	-35,178,535.97	47,849,442.01	-173.52%	26,320,111.95
基本每股收益（元/股）	0.34	0.64	-46.88%	0.74
稀释每股收益（元/股）	0.34	0.64	-46.88%	0.74
加权平均净资产收益率	4.20%	9.93%	-5.73%	12.59%
	2022 年末	2021 年末	本年末比上年末增减	2020 年末
资产总额（元）	1,008,470,245.09	534,132,532.89	88.81%	505,720,758.89
归属于上市公司股东的净资产（元）	925,376,843.71	428,683,001.40	115.87%	389,102,004.77

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

六、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	72,747,242.20	94,077,539.39	79,687,008.40	74,020,476.71
归属于上市公司股东的净利润	3,296,870.86	8,436,723.40	5,468,246.91	6,211,488.70
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,794,189.45	8,516,507.38	5,300,130.87	-4,337,428.35
经营活动产生的现金流量净额	-58,577,565.68	-17,666,732.07	-8,020,136.70	49,085,898.48

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

七、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

八、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2022 年金额	2021 年金额	2020 年金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,487.27	57,874.77	-21,416.67	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,695,729.72	5,041,851.73	12,071,564.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	276,944.99		547,693.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,030.93	-21,821.12	-30,207.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,782.19	18,815.05	665,580.17	
减：所得税影响额	1,947,008.18	742,748.43	1,984,322.50	
合计	11,139,930.52	4,353,972.00	11,248,892.05	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为房租减免及代扣代缴税款收到的手续费返还。

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

适用 不适用

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

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所处行业情况

（一）行业所属分类

公司主要从事少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务。按照中国证监会上市公司行业分类，公司属于新闻和出版业。

（二）行业情况

2022 年，中国整体图书零售市场码洋规模下降。根据开卷信息，2022 年中国图书零售市场码洋规模为 871 亿元，较 2021 年同比下降了 11.77%。从细分市场来看，2022 年少儿图书零售市场码洋同比下降 10.41%，降幅小于整体图书零售市场下降幅度。少儿图书零售市场码洋占比达到 28.62%，同比增加 0.43 个百分点，依旧是整个图书零售市场中码洋比重最大的细分市场。李克强总理今年在《政府工作报告》中提到，“深入推进全民阅读，支持文化产业发展”。这是自 2014 年起，“全民阅读”连续第十次写入政府工作报告，全民阅读受重视程度逐步加强。

短视频电商渠道逆势增长，聚集了越来越多用户的注意力。开卷信息显示，分渠道来看，2022 年整体图书零售市场中实体书店渠道、平台电商渠道、垂直及其他电商渠道零售码洋均呈现负增长，而短视频电商渠道作为新兴渠道，同比增长高达 42.86%。从各渠道零售码洋占比来看，短视频电商渠道零售码洋占比达到 16.4%，已经超过传统实体书店渠道。

少儿图书市场分化明显，少儿科普百科细分领域规模持续扩大。从少儿图书市场细分领域来看，受益于国家对科普教育的重视以及新生代父母教育理念转变等原因，少儿科普百科细分领域近三年来蓬勃发展，在少儿图书市场中零售码洋占比逐年攀升。根据开卷信息，2022 年少儿科普百科细分领域在少儿图书市场中零售码洋占比达到 26.77%，已经连续两年超过少儿文学细分领域，成为少儿图书市场中码洋占比最大的细分领域。

（三）公司所处行业地位及行业竞争力情况

通过对儿童教育理论的深入研究，公司建立起系统化的图书创意开发流程。十余年的行业积淀，形成了自身独特的创意选题理念、内容创作体系以及创新的产品表现形式，在业内具有较高的行业地位。根据开卷信息，2022 年公司在少儿图书零售市场图书公司中排名第二，实洋占有率为 2.59%。

公司通过技术创新、业态创新、模式创新实现与传统出版产业的深度融合。经过多年的互动类原创图书策划开发实践，公司积累了包括翻翻书、触摸书、立体书、推拉书等几十种互动类图书工艺设计技术，并取得多项专利。公司结合少儿图书整体内容创意与设计中对表现形式的要求，综合运用“翻”

“转”“层”“拉”“折”等纸艺技术，突破传统少儿图书的内容表达方式，以互动类少儿图书为载体，实现了工艺设计技术创新与传统出版产业的融合。同时，公司针对少儿图书的互动特点，打破了传统图书策划行业中策划环节与创作环节的界限，一方面公司作为图书策划者从事图书选题策划，另一方面公司作为创作者从事图书整体内容创意与设计、组织作品创作和研发图书工艺技术等工作，实现了“策划+创作”的业态创新与传统出版产业的融合。公司还通过为行业知名企业开发定制化少儿图书产品，借助新媒体技术实现阅读文化传播和品牌传播，推动模式创新与传统产业的融合。

二、报告期内公司从事的主要业务

（一）主要业务情况

报告期内，公司主营业务未发生变更。公司所从事的主要业务具体如下：

1. 少儿图书的策划与发行业务

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

报告期内，公司持续提升原创图书开发质量，加强对于全球优质图书版权的甄选和引进，在图书选题、审校方面牢牢把握正确导向，高度重视图书审校质量，严守图书出版的生命线。

公司在引进优质版权的同时，加大原创图书创作力度，推出了许多优质的自主版权作品。2022 年，公司联合海外编辑资源，聚焦科普百科、人文艺术两大主题方向，打造了“乐乐趣揭秘翻翻书”系列之《揭秘发明》《揭秘时间》以及“像伟人一样思考世界”系列之《大文豪莎士比亚》《大哲学家给世界的答案》等优质自主版权图书。2022 年，针对传统文化主题，公司自主研发的“乐乐趣揭秘翻翻书”系列“揭秘华夏”第三辑——“揭秘故宫”系列正式问世，被邀请做客央视少儿“中国原创绘本 陪伴美好童年——2022 世界读书日融媒体直播”直播间，获得诸多好评。“乐乐趣揭秘翻翻书”系列作为公司的拳头产品，自 2018 年面世已累计推出近 80 册图书，2022 年，“乐乐趣揭秘翻翻书”系列重磅推出 16 册图书，全套系当年热销 500 余万册。此外，公司策划的世界经典立体书珍藏版《大唐长安》受邀参加 2022 北京新闻中心举办的“多彩神州·陕西主题日”展，受到央视《新闻联播》的关注，取得了良好的社会效益和经济效益。



报告期内，公司注重对经典图书进行二次设计与创作，持续激发图书活力。2022 年，公司原创中国传统节日体验立体绘本——《过年啦!》《中秋节》在内容策划、装帧设计、互动体验等方面融入新型创意元素，《中秋节》在内容上将新时代“嫦娥探月”工程与传统“嫦娥奔月”故事巧妙结合，展现了“节日是传承，也是创新”的全新传统文化创作视角。



2022 年 6 月，公司推出了智能阅读硬件——乐乐趣小火箭 AI 智能点读笔，依托乐乐趣品牌的图书资源，通过语音点读、AI 智能语音互动等功能为孩子带来生动有趣的互动阅读体验，既能满足低龄孩子识字有限，探索科普知识的好奇心，又减轻了父母亲子陪伴，重复阅读的烦恼。



2022 年末，公司推出童书品牌“儿屿”，进军少儿文学细分领域。“儿屿”专注于为 6—12 岁的孩子提供高品质的虚构类文学阅读，站在儿童的视角，摒弃“目的性”阅读带来的心灵重压，不故作天真，也不刻意沉重，不故作轻松，也不着意说教，以优质的故事开启孩子对世界的认知，对心灵的探索，对自我的追求。“儿屿”品牌首发“万物有灵”动物小说系列，推出了《大福与二福》《熊与女孩》《虎牙》《山神》等优质儿童文学作品。目前，公司已形成“乐乐趣”、“傲游猫”及“儿屿”三大童书品牌矩阵。



根据开卷信息，2022 年公司在少儿图书零售市场图书公司中排名第二，实洋占有率为 2.59%；2022 年公司在低幼启蒙类图书零售市场图书公司中排名第一，实洋占有率为 9.55%，在少儿科普类图书零售市场图书公司中排名第二，实洋占有率为 4.03%。

报告期内，公司少儿图书产品在线上、线下渠道进行全面销售。身处“流量时代”，公司紧抓以抖音平台为代表的短视频电商渠道，一方面与王芳、周洲等直播达人开展合作，另一方面，公司积极挖掘优秀主播，培养自播团队，为公司发展寻求新机遇。

2. 少儿文化产品出口业务

公司充分发挥境外参股公司的渠道资源优势，加大海外市场的开发力度，对外推广原创图书，积极践行文化自信、民族自信和文化走出去的企业使命。2022 年，公司少儿文化产品出口业务实现收入 365.51 万元，同比增长 32.57%。截止报告期末，公司累计近 90 项原创图书版权及文化产品出口至意大利、韩国、西班牙、瑞典、日本、英国、德国、法国、俄罗斯、捷克等国家和地区，涉及 14 个语种，展示了中国少儿图书的文化魅力和精神高度。



（二）主要经营模式

1. 采购模式

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

2. 生产模式

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

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

3. 销售模式

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

三、核心竞争力分析

（一）细分市场领先地位明显

公司坚持“在阅读中感知美好，提升孩子看不见的竞争力”的核心理念，成功打造了一系列适合 0-14 岁中国少年儿童阅读的图书，覆盖了少儿科普百科、低幼启蒙、卡通/漫画/绘本、游戏益智、少儿文学等多个少儿图书领域。根据开卷信息，2022 年公司在少儿图书零售市场图书公司中排名第二，实洋占有率为 2.59%；2022 年公司在低幼启蒙类图书零售市场图书公司中排名第一，实洋占有率为 9.55%，在少儿科普类图书零售市场图书公司中排名第二，实洋占有率为 4.03%。

（二）优秀的策划能力和创作能力

公司集策划者与创作者角色于一身，同时具备优秀的策划能力和创作能力。公司基于对国际及本土少儿图书市场的研究，以及对儿童不同成长阶段生理、心智发育特征的理解，能够准确把握少儿互动立体类图书行业市场需求，形成了优秀的策划能力，为全球遴选和自主创作优秀图书奠定了基础。同时，系统化的创意图书开发流程、内容创作体系和创新的产品表现形式，保障了公司优秀的图书创作能力。

（三）具有国际化视野和丰富经验的创作团队

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

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

（四）丰富的版权储备

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

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

（五）渠道多元、形式多样、联动高效的营销体系

公司建立了全渠道营销体系。线上，公司拥有综合电商渠道（如京东、天猫、当当等）以及社群电商渠道（“常青藤爸爸”“凯叔讲故事”等微信公众号、微店、小红书、抖音等），多次获得京东、天猫、当当等主流电商平台的荣誉奖项；线下，在全国重点新华书店、连锁书店、机场书店、高铁站书店以及母婴亲子店销售公司产品，并在核心新华书店配备专职导购。公司注重企业客户的开发，与汉堡王、飞鹤、长隆集团等知名企业建立了合作关系，促进了客户品牌及公司品牌价值的共同提升，实现共赢。

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

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

（六）忠诚度高、广受社会认可的品牌形象

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

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

四、主营业务分析

1. 概述

2022年，公司实现营业收入32,053.23万元，同比下降15.39%；归属于母公司所有者的净利润2,341.33万元，同比下降42.38%；扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润1,227.34万元，同比下降66.17%。报告期内，一方面，受外部需求冲击、大众消费习惯多元化等因素的影响，中国整体图书零售市场码洋规模下降幅度较大，同比下降11.77%；另一方面，公司以实体书店为代表的传统销售渠道收入下滑较多，而重点推进的短视频电商渠道尚处在探索期，对业绩的贡献不稳定，导致公司整体销售出现了下滑。截至2022年12月31日，公司资产规模持续增长，公司总资产100,847.02万元，较上年末增长88.81%，净资产92,537.68万元，较上年末增长115.87%，主要是由于公司在报告期内首次公开发行了股票。

2. 收入与成本

(1) 营业收入构成

营业收入整体情况

单位：元

	2022 年		2021 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	320,532,266.70	100%	378,856,506.92	100%	-15.39%
分行业					
新闻和出版业	320,532,266.70	100.00%	378,856,506.92	100.00%	-15.39%
分产品					
少儿图书策划与发行	316,423,561.40	98.72%	375,933,615.34	99.23%	-15.83%
少儿文化产品出口	3,655,074.24	1.14%	2,757,161.52	0.73%	32.57%
其他	453,631.06	0.14%	165,730.06	0.04%	173.72%
分地区					
境内	316,877,192.46	98.86%	376,099,345.40	99.27%	-15.75%
境外	3,655,074.24	1.14%	2,757,161.52	0.73%	32.57%
分销售模式					
委托代销	143,098,761.78	44.64%	164,164,360.63	43.33%	-12.83%
买断式经销	43,620,866.03	13.61%	74,911,053.02	19.77%	-41.77%
直销	133,812,638.89	41.75%	139,781,093.27	36.90%	-4.27%

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
新闻和出版业	320,532,266.70	206,786,256.66	35.49%	-15.39%	-14.51%	-0.67%
分产品						
少儿图书策划与发行	316,423,561.40	204,400,625.45	35.40%	-15.83%	-14.70%	-0.85%
分地区						
境内	316,877,192.46	204,425,150.24	35.49%	-15.75%	-14.73%	-0.77%
分销售模式						
委托代销	143,098,761.78	88,586,982.95	38.09%	-12.83%	-11.01%	-1.27%
买断式经销	43,620,866.03	29,022,435.76	33.47%	-41.77%	-42.66%	1.04%
直销	133,812,638.89	89,176,837.95	33.36%	-4.27%	-2.77%	-1.03%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2022 年	2021 年	同比增减
新闻和出版业	销售量	万册	1,267.37	1,261.75	0.45%
	生产量	万册	1,322.09	1,269.31	4.16%
	库存量	万册	735.97	681.25	8.03%

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

适用 不适用

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

产品分类

单位：元

产品分类	项目	2022 年		2021 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
新闻和出版业	少儿图书策划与发行	204,400,625.45	98.85%	239,636,023.05	99.07%	-14.70%
新闻和出版业	少儿文化产品出口	2,361,106.42	1.14%	2,149,665.14	0.89%	9.84%
其他	其他	24,524.79	0.01%	96,587.98	0.04%	-74.61%

说明：无

(6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	111,034,362.27
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	34.65%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	客户 1	40,082,612.55	12.51%
2	客户 2	31,614,517.96	9.86%
3	客户 3	13,482,994.27	4.21%
4	客户 4	13,302,768.57	4.15%
5	客户 5	12,551,468.92	3.92%
合计	--	111,034,362.27	34.65%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	169,749,452.85
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	78.39%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	陕西新华出版传媒集团有限责任公司	125,498,494.31	57.95%
2	供应商 2	13,493,916.58	6.23%
3	供应商 3	12,446,974.98	5.75%
4	供应商 4	9,570,949.37	4.42%
5	供应商 5	8,739,117.61	4.04%
合计	--	169,749,452.85	78.39%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

3. 费用

单位：元

	2022 年	2021 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	57,868,494.53	55,722,373.81	3.85%	
管理费用	29,481,969.48	30,008,384.19	-1.75%	
财务费用	-4,512,277.44	-2,791,261.99	-61.66%	主要系利息收入增加
研发费用	2,059,652.96	2,046,598.71	0.64%	

4. 研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
自主知识产权图书开发	完成自主知识产权图书开发	自主知识产权图书按各书品研发计划开展	增加公司自主知识产权图书储备	公司在中国传统文化、经典 IP、时代主旋律、科普等主题方面形成了一系列优质的自主知识产权图书储备，优化了少儿图书产品种类，增强公司盈利能力。创作富有中国特色的少儿文化产品，对外推广原创图书，展示中国少儿图书的文化魅力和精神高度，弘扬中华优秀传统文化，提高全球知名度。

公司研发人员情况

	2022 年	2021 年	变动比例
研发人员数量（人）	25	24	4.17%
研发人员数量占比	5.43%	4.36%	1.07%
研发人员学历			
本科	18	17	5.88%
硕士	5	4	25.00%
专科	2	3	-33.33%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	13	9	44.44%
30~40 岁	11	14	-21.43%
40 岁以上	1	1	0.00%

近三年公司研发投入金额及占营业收入的比例

	2022 年	2021 年	2020 年
研发投入金额（元）	2,059,652.96	2,046,598.71	1,812,067.92
研发投入占营业收入比例	0.64%	0.54%	0.47%
研发支出资本化的金额（元）	0.00	0.00	0.00
资本化研发支出占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比重	0.00%	0.00%	0.00%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发人员学历结构中专科人员减少 33.33%，主要是报告期内研发人员学历结构变化所致。

研发人员年龄构成中 30 岁以下人员增加 44.44%，主要是报告期新增图书原创项目研发人员中 30 岁以下人员增加所致。

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

5. 现金流

单位：元

项目	2022 年	2021 年	同比增减
经营活动现金流入小计	310,180,198.21	374,808,012.90	-17.24%
经营活动现金流出小计	345,358,734.18	326,958,570.89	5.63%
经营活动产生的现金流量净额	-35,178,535.97	47,849,442.01	-173.52%
投资活动现金流入小计	170,366,352.03	428,700.96	39,640.14%
投资活动现金流出小计	174,108,875.99	1,834,937.82	9,388.54%
投资活动产生的现金流量净额	-3,742,523.96	-1,406,236.86	-166.14%
筹资活动现金流入小计	494,522,829.09		
筹资活动现金流出小计	14,856,824.38	14,654,004.27	1.38%
筹资活动产生的现金流量净额	479,666,004.71	-14,654,004.27	3,373.28%
现金及现金等价物净增加额	440,962,998.71	31,807,600.07	1,286.34%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

经营活动产生的现金流量净额减少 173.52%，主要系受市场需求收缩等因素影响，本期销售商品收到的现金随收入规模下降所致。

投资活动现金流入增加 39,640.14%，主要系本期赎回到期理财产品现金流入增加。

投资活动现金流出增加 9,388.54%，主要系本期购买理财产品现金流出增加。

投资活动产生的现金流量净额减少 166.14%，主要系本期支付荣信文化创意园区项目用地款项所致。

筹资活动现金流入 49,452.28 万元，系公司创业板上市成功，发行股票募集资金到账所致。

筹资活动产生的现金流量净额增加 3,373.28%，主要系公司创业板上市成功，发行股票募集资金到账所致。

现金及现金等价物净增加额增加 1,286.34%，主要系公司创业板上市成功，发行股票募集资金到账所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-3,517.85 万元，净利润 2,341.33 万元，差异 5,859.18 万元，主要系经营性应付减少、存货增加、经营性应收增加共同影响所致。

五、非主营业务情况

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	252,723.14	0.93%	主要系购买理财产品收益	否
资产减值	-9,661,506.20	-35.43%	主要系计提存货跌价准备及预付版税减值	否
营业外收入	10,599,746.10	38.87%	主要系收到的政府补助	否
营业外支出	29,875.78	0.11%	主要系公益性捐赠支出	否
信用减值损失	-4,877,162.98	-17.89%	主要系计提坏账准备	否

六、资产及负债状况分析

1. 资产构成重大变动情况

单位：元

	2022 年末		2022 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	630,184,428.65	62.49%	189,221,429.94	35.43%	27.06%	主要系公司本期在创业板成功上市，首次公开发行股票募集资金到账所致
应收账款	98,576,933.26	9.77%	95,023,770.98	17.79%	-8.02%	
存货	144,992,282.00	14.38%	131,137,808.76	24.55%	-10.17%	
长期股权投资	53,543,761.69	5.31%	49,444,709.73	9.26%	-3.95%	

固定资产	21,478,582.11	2.13%	22,010,902.76	4.12%	-1.99%	
使用权资产	6,605,710.05	0.66%	2,290,663.05	0.43%	0.23%	主要系本期续签办公场所租赁合同,按照租赁准则列报所致
合同负债	5,566,542.24	0.55%	11,814,667.24	2.21%	-1.66%	主要系本期公司履行了履约义务所致
长期借款		0.00%	4,000,000.00	0.75%	-0.75%	主要系本期末一年以内到期的长期借款400万元重分类至一年内到期的非流动负债所致
租赁负债	4,333,112.69	0.43%	105,063.35	0.02%	0.41%	主要系本期续签办公场所租赁合同,按照租赁准则列报所致
应收款项融资	6,000,000.00	0.59%	3,000,000.00	0.56%	0.03%	主要系本期收到客户的银行承兑汇票增加所致
其他流动资产	267,547.39	0.03%	1,890,219.92	0.35%	-0.32%	主要系本期计提的应收退货成本减少所致
无形资产	18,336,771.90	1.82%	10,772,216.53	2.02%	-0.20%	主要系本期新增荣信文化创意园区项目用地所致
其他应付款	4,891,581.53	0.49%	2,543,733.78	0.48%	0.01%	主要系本期新增IPO发行服务费所致
一年内到期的非流动负债	6,308,241.93	0.63%	3,102,921.10	0.58%	0.05%	主要系本期末一年以内到期的长期借款400万元重分类至本项目所致
其他流动负债	243,080.56	0.02%	2,845,365.98	0.53%	-0.51%	主要系本期计提的应付退货款减少所致

境外资产占比较高

□适用 不适用

2. 以公允价值计量的资产和负债

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	0.00	276,944.99			170,000,000.00	170,000,000.00		0.00
上述合计	0.00	276,944.99			170,000,000.00	170,000,000.00		0.00
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☑否

3. 截至报告期末的资产权利受限情况

无。

七、投资状况分析

1. 总体情况

☑适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
250,000,000.00	0.00	100.00%

2. 报告期内获取的重大的股权投资情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
西安乐乐趣营销策划有限公司	图书策划与发行	增资	250,000,000.00	98.81%	自有资金	西安荣创荣盈教育文化有限公司	长期	股权投资	已完成工商注册登记	0.00		否	2022年10月20日	详见公司披露于巨潮资讯网（ht

														tp://www.cninfo.com.cn)的《关于对全资孙公司增资的公告》(公告编号:2022-006)
合计	--	--	250,000,000.00	--	--	--	--	--	--	0.00	0.00	--	--	--

3. 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期(如有)	披露索引(如有)
荣信文化创意园区项目	自建	是	新闻与出版业	1,040,450.00	1,040,450.00	自有资金		0.00	0.00	无	2022年10月20日	详见公司披露于巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《关于签订荣信文化创意园

												区项目协议书的公告》(公告编号: 2022-005)
合计	--	--	--	1,040,450.00	1,040,450.00	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4. 金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5. 募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2022年	首次公开发行股票	46,905.11	6,396.24	6,396.24	0	0	0.00%	40,798.00	尚未使用募集资金均存放于相应的募集资金专用账户	0
合计	--	46,905.11	6,396.24	6,396.24	0	0	0.00%	40,798.00	--	0

募集资金总体使用情况说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]1640号)同意注册,公司首次公开发行人民币普通股(A股)2,110.00万股,每股发行价为25.49元,募集资金

总额为人民币 53,783.90 万元，扣除含税的发行费用 6,878.79 万元后，实际募集资金金额为 46,905.11 万元。该募集资金已于 2022 年 9 月到账。上述资金到账情况业经容诚会计师事务所容诚验字[2022]100Z0016 号《验资报告》验证。公司对募集资金采取了专户存储管理，并与保荐机构、募集资金存放银行签订了《募集资金三方监管协议》。
注：尚未使用募集资金总额 40,798.00 万元含募集资金账户利息收入 290.31 万元，手续费支出 1.18 万元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
少儿图书开发及版权储备项目	否	6,000.00	6,000.00	759.83	759.83	12.66%	不适用			不适用	否
补充流动资金	否	25,000.00	25,000.00	5,636.41	5,636.41	22.55%	不适用			不适用	否
承诺投资项目小计	--	31,000.00	31,000.00	6,396.24	6,396.24	--	--			--	--
超募资金投向											
暂未确定用途的超募资金	否	15,905.11	15,905.11	0.00	0.00	0.00%	不适用				
超募资金投向小计	--	15,905.11	15,905.11	0.00	0.00	--	--			--	--
合计	--	46,905.11	46,905.11	6,396.24	6,396.24	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	不适用										
项目可	不适用										

行性发生重大变化的情况说明	
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 公司首次公开发行股票募集资金总额为 53,783.90 万元，扣除各项发行费用后，募集资金净额 46,905.11 万元，其中超募资金总额为人民币 15,905.11 万元。超募资金存放于募集资金专用账户，依公司后续发展需要及相关规定确定具体用途。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截止 2022 年 12 月 31 日，尚未使用的募集资金总额为 40,798.00 万元均存放于相应的募集资金专用账户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

八、重大资产和股权出售

1. 出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2. 出售重大股权情况

适用 不适用

九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资 本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
西安乐乐趣营销策划有限公司	子公司	少儿图书产品销售	25,300 万元	21,832,635. 71	10,492,06 4.78	9,794,695 .00	474,175.63	462,302.58
西安乐乐趣文化传播有限公司	子公司	图书策划与发行	500 万元	20,410,783. 57	15,656,58 9.38	16,172,79 0.97	5,097,517. 35	4,400,574. 72
西安傲游猫文化科技有限公司	子公司	图书的策划与发行	500 万元	11,677,440. 06	7,281,022 .08	12,131,16 9.80	- 307,032.72	- 299,356.31
西安荣创荣盈教育文化有限公司	子公司	少儿图书产品销售	500 万元	1,767,383.4 4	1,549,095 .51	14,041.24	5,451.80	5,451.81
荣信教育股份(香港)有限公司	子公司	少儿文化产品出口业务	1 港元	7,193,309.9 9	6,575,014 .55	2,883,350 .19	1,707,574. 04	1,623,987. 04
Ronshin International, Inc.	子公司	持有 CDP 25%股权, 尚未开展经营活动	1 美元	49,260,733. 64	49,252,27 1.65	0.00	- 737,490.68	- 737,490.68

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司未来发展的展望

（一）行业格局和趋势

2005 年以来，国务院相关部门发布了一系列出版产业准入政策，鼓励民营资本参与图书出版业，为了促进文化产业发展，国家从财政税收、投融资、资产处置等方面出台政策加以支持，推动文化产业的大发展、大繁荣。随着《中国儿童发展纲要（2021—2030 年）》《全民阅读“十三五”时期发展规划》《全民阅读促进条例》等文件的发布，阅读对于丰富全民精神文化生活、建设“书香型”社会、提高文化软实力的重要性被进一步强调和重视。

少儿图书市场发展迅速，少儿图书市场规模的快速增长推动少儿图书零售码洋占比整体呈攀升趋势，自 2016 年已成为中国图书零售市场码洋比重最大的细分市场。一方面，人口生育政策的放开对少儿图书行业发展带来重大机遇。随着“三孩政策”的落地，可以预期到未来我国有望迎来一波生育小高峰，“三孩政策”带来的消费需求增长，将在几年后逐渐展现。随着新生代父母对孩子教育的重视程度和支付意愿的提高，少儿图书出版需求有望持续释放、市场潜力较大。

另一方面，互联网技术的升级使得出版载体、出版内容向多元化方向转变。技术的发展加速了出版内容、出版载体、出版服务、出版发行的全面升级，为信息的随时随地传播与获取提供了便利，未来，出版业的融合发展已经成为共识。

（二）公司发展战略

公司未来发展要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，以优质内容建设为核心，通过募集资金投资项目的建设，进一步扩大版权储备，保持在少儿科普百科和低幼启蒙细分领域的优势，拓宽其他少儿细分品类，做大做强互动立体童书和亲子阅读教育产业，精准对标 0—14 岁儿童的内容需求，持续推出少儿阅读精品；坚持“一核两翼”的核心规划、以先进技术为支撑，全面推进数字化转型，持续探索文化与科技深度融合之路；依托荣信文化创意园区项目，将优质童书内容 IP 场景化运营，推出既有意义、又有意思的优质亲子阅读服务项目，构建多元立体、融合创新的少儿出版服务生态，成为国内领先、国际一流的少儿图书内容供应商和亲子阅读服务提供商，最终为培养具备文化自信、民族自信、富有创造力的新型人才和中国梦的实现贡献力量。

（三）经营计划

1. 深化组织变革，加强人才培育，提升人才效率

面对瞬息多变的市场环境，为满足各业务板块扩张和发展的需求，公司要以激发团队活力和提高管理效率为导向，推动内容中心、营销中心各业务条线的组织变革，精简管理流程，以“赛马机制”激发组织活力，建立灵活、快速的响应机制。同时，要建立系统、高效的人才培养体系，搭建内容创作、营销推广、风控合规人才梯队，优化选人、用人机制，注重企业文化建设，研究制定符合行业发展特点、公司发展阶段的员工股权激励计划，有效吸引和激励人才，打造一支高品德、高技能、执行力强的人才队伍。

2. 优化、创新图书选题，兼顾出版质量与出版效率

公司将持续推出高质量的少儿图书精品，在产品规划上，要加快补齐在儿童文学、卡通/漫画细分领域的短板，加强外部资源的开发与利用，充分发挥公司登陆资本市场的资金、平台优势，全面拓宽少儿图书产品品类。在内容选题方面，要深入调研读者需求，紧密关注少儿图书漫画化、系列化的热点和趋势，在“爆款”思维的指导下进行图书选题、策划，注重对经典选题进行新视角、新形式的深度开发。“乐乐趣揭秘翻翻书”系列作为公司的拳头产品，自 2018 年面世已累计推出近 80 册图书。2022 年，“乐乐趣揭秘翻翻书”系列重磅推出 16 册图书，全套系当年热销 500 余万册。2023 年公司将保持高质量的创作能力，持续输出优质精品，预计推出“乐乐趣揭秘翻翻书”系列新书 20 余册。公司将增强内容策划与营销推广的紧密联动，提高新书码洋贡献的转化效率，全面提升出版效率。

3. 发挥品牌价值及全渠道优势，探索“爆款”产品打造模式

公司将持续通过产品力、渠道力促进品牌力的提升，同时借助品牌力反向提升产品力、渠道力，达成良性循环。公司将在品牌价值的核心驱动下，充分发挥全渠道布局的优势，赋能内容创作、渠道销售、营销推广、物流供应等各个环节。同时，要深入研究、匹配内容端与渠道端，从产品、渠道、营销、服务、供应等全方位进行规划，结合产品生命周期管理形成系统化的爆品打造流程，构建公司级、平台级、部门级爆款产品体系，以爆品作为流量入口，拉动中腰部品、新品的销售，全面提高门店、店铺的日常销售转化能力。

4. 坚持“一核两翼”核心规划，全面推进数字化转型

以“一核两翼”为核心规划，推动公司业务体系数字化转型。“一核”即夯实现有图书策划与发行业务，借助互联网技术提高业务运行的效率和质量；“两翼”分别从内容生产端、消费者服务端推动图书产业链的变革。

在主营业务提质增效上，公司将全面提升内部业务运行的数字化水平，通过优化业务管理系统，建立融合生产、管理和消费的数据中台，提升公司数据治理能力，搭建公司数据分析可视化体系，让业务管理过程“看得见，摸得着”，进而以数据反哺业务管理，提高业务运行的效率和质量；在内容生产端，公司将以协同出版系统为抓手，实现图书创作、生产过程的流程化、标准化和数据化，完成全过程的数

数字化覆盖，提升内容出版质量、效率和数字资产积累能力。在消费者服务端，公司将深入洞察亲子阅读中的痛点，通过建立儿童教育数字研究院、开发图书衍生产品及延伸服务，增加图书业务的附加值；同时，公司通过对内容产品及消费者阅读行为进行标签化识别、分析及管理，智能推荐更精准的阅读服务，在解决用户痛点的同时推进数字营销、实现私域用户流量的沉淀和内容数据资产的积累，为公司数字化转型奠定坚实的基础，为中国少儿提供更好的阅读服务和体验。

5. 加快荣信文化创意园区项目的建设运营

荣信文化创意园区项目是公司未来战略目标实施的重要依托。在 2023 年项目启动施工建设的关键时期，公司将设立专业部门进行荣信文化创意园区项目的施工建设、招商运营工作，在董事会的授权下加快推进该项目合法合规建设，早日建成特色鲜明、氛围浓厚的文化创意产业综合体和智慧型文化产业基地，为公司未来 3-5 年战略目标的实现提供坚实的基础。

（四）可能面对的风险

1. 行业监管风险

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

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

2. 市场竞争风险

公司自设立以来专注于少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务。近年来，国家积极引导非公有资本进入文化领域，建立多层次文化产品市场，随着行业内企业数量不断增加，围绕着版权资源、人才资源、渠道资源展开的竞争不断加剧。若公司不能适应市场竞争节奏、不能进一步巩固和增强自身竞争力、不能在保证图书产品策划水平和产品质量的同时提升市场占有率，则公司业务发展可能受到不利影响。公司将不断提升内在价值，持续增强自身竞争力，保持在市场竞争中的优势地位。

3. 选题策划和图书创作风险

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

4. 版权合同到期不能续约风险

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

5. 供应商相对集中风险

根据国家关于新闻和出版业的法律、法规及政策，民营图书公司不具有出版资质。在图书出版环节，公司与具备出版资质的国有出版社进行合作，将自身策划的图书授权出版社进行出版；在图书发行环节，公司与出版社签署合同约定由公司独家销售，并向出版社采购公司策划的图书。

公司主要合作的出版社包括陕西未来出版社有限责任公司、陕西人民教育出版社有限责任公司、西安出版社有限责任公司、甘肃少年儿童出版社有限责任公司、春风文艺出版社有限责任公司等。陕西未来出版社有限责任公司和陕西人民教育出版社有限责任公司均为受陕西新华出版传媒集团有限责任公司控制的企业，报告期内公司向陕西未来出版社有限责任公司和陕西人民教育出版社有限责任公司的合计采购额为 12,549.85 万元，占采购总额的比例为 57.95%，采购集中度相对较高。如果公司与陕西未来出版社有限责任公司和陕西人民教育出版社有限责任公司的合作关系发生变化，可能对公司短期内的业务开展造成不利影响。公司将积极维护与主要供应商的合作关系，并且持续寻求与其他优质供应商的合作机会，不断降低、分散供应商集中的风险。

6. 知识产权风险

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

7. 人力资源风险

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

近年来，公司对专业人才的需求进一步加大。如果公司不能通过持续提供具有竞争力的薪酬水平、培训和激励机制吸引人才，可能导致人才队伍的不稳定或人才队伍建设无法满足业务规模增长的需求，从而对公司未来发展产生不利影响。公司将不断完善人才录用、培养、考核、薪酬等机制，研究制定符合行业发展特点、公司发展阶段的员工股权激励计划，为人才提供适合的平台和机会，提升人才队伍的整体效率和稳定性。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和其他有关法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，不断完善公司法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，充分发挥董事会及下属专门委员会的职能和作用，促进公司规范运作，提高公司治理水平。截至报告期末，公司治理的实际状况符合《上市公司治理准则》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等要求。

（一）关于股东与股东大会

公司严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》等规定和要求，规范地召集、召开股东大会，平等对待所有股东，并尽可能为股东参加股东大会提供便利，使其充分行使股东权利。公司股东大会召集、召开和表决程序合法、合规，保证了股东对公司重大事项的知情权、参与权、表决权。

（二）关于公司与控股股东

公司控股股东严格按照《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《公司章程》等规定和要求，规范个人行为，不存在超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动的行为，不存在控股股东占用公司资金以及公司为控股股东提供担保的情形，没有损害公司及其他股东的利益。公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，在业务、资产、人员、机构、财务上独立运行，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。

（三）关于董事和董事会

公司董事会设董事 8 名，其中独立董事 3 名，董事会的人数及人员构成符合法律、法规和《公司章程》的要求，各位董事能够依据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》的规定出席董事会和股东大会，董事会的召集、召开程序符合相关规定。公司董事会成员包含财务、法律、战略等方面的专业人士，为公司重大投资事项提供了专业意见和建议，董事积极参加交易所、证监局、上市公司协会等举办的专题培训活动，持续学习最新的法规制度，强化对于法律条文的认识和理解，从根本上保证诚实守信、忠实勤勉地履行职责和义务。独立董事独立于公司控股股东、实际控制人及其关联方，能够独立地作出判断并发表独立意见，切实维护全体股东，特别是中小股东的利益。

公司董事会下设审计委员会、战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会。专门委员会严格按照有关法律法规、《公司章程》及专门委员会工作细则的规定履行职责，为董事会的高效决策提供坚实基础。

（四）关于监事和监事会

公司监事会设监事 3 名，其中职工监事 1 名，监事会的人数和构成符合法律、法规的要求，监事会会议的召集、召开程序符合相关规定。公司监事本着对公司和全体股东负责的态度，认真履行职责，依法、独立地对公司重大投资、关联交易、募集资金使用以及公司董事、高级管理人员履职情况进行监督，充分发挥监事会在公司治理中的作用。

（五）信息披露与投资者关系管理

公司高度重视信息披露工作的规范与质量，严格按照相关法律法规、公司《信息披露事务管理制度》《投资者关系管理制度》等的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，力求做到简明清晰、通俗易懂。同时，公司建立了以董事长为信息披露第一责任人、董事会秘书为信息披露负责人为核心的信息披露审核流程，通过交叉审核、逐级审批的机制保证信息披露的质量。公司指定《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》及《证券日报》为公司信息披露的指定纸质媒体，巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）为指定信息披露网站，保证所有股东能够全面、公平的获取公司信息。

公司高度重视投资者关系管理工作，指派专人负责深交所“互动易”平台、投资者热线、专用邮箱等投资者沟通渠道，积极回复投资者咨询，认真对待投资者提出的问题和建议，与投资者保持着良好的沟通。公司董事会办公室通过参加培训、实地调研等多种方式不断学习先进投资者关系管理经验，努力尝试开发更符合公司实际的投资者关系管理工作流程，致力于以更好的方式和途径与广大投资者保持良好互动关系，展现公司在资本市场的独特形象。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司成立以来，严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务体系以及面向市场独立经营的能力。

（一）资产完整情况

公司为非生产型企业，具备与经营有关的业务体系及主要相关资产，合法拥有主要运输、电子设备以及商标、作品登记证、专利、软件著作权等的所有权或使用权，具有独立的策划、采购和销售系统，目前不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产进行生产经营的情况，不存在关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情形。

（二）人员独立情况

公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，在劳动、人事、薪酬管理等方面独立，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（三）财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度；公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司依法独立申报纳税，履行纳税义务，不存在与股东混合纳税的情况。

（四）机构独立情况

公司建立了健全的法人治理结构，依法设立了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，同时建立了独立完整的内部组织机构，各机构按照相关规定在各自职责范围内独立决策、规范运作。公司独立行使经营管理职权，生产经营场所和办公场所与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

（五）业务独立情况

公司主营业务是少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务。公司建立了健全的组织架构和独立的经营体系，拥有独立的业务运营网络，能够独立开展业务，具备面向市场自主经营的能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司与控股股东、实际控制人及其控制的企业间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

三、同业竞争情况

适用 不适用

四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1. 本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2021 年年度股东大会	年度股东大会	63.09%	2022 年 06 月 23 日		
2022 年第一次临时股东大会	临时股东大会	36.16%	2022 年 11 月 04 日	2022 年 11 月 04 日	详见公司在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《2022 年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2022-016)

2. 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、公司具有表决权差异安排

适用 不适用

六、红筹架构公司治理情况

适用 不适用

七、董事、监事和高级管理人员情况

1. 基本情况

姓名	职务	任职状态	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数 (股)	本期增持股份数量 (股)	本期减持股份数量 (股)	其他增减变动 (股)	期末持股数 (股)	股份增减变动的原因
王艺桦	董事长、总经理	现任	女	58	2015 年 03 月 19 日	2024 年 07 月 20 日	21,441,400.00	0	0	0	21,441,400.00	
闫红兵	董事	现任	男	55	2015 年 03 月 19 日	2024 年 07 月 20 日	3,850,600.00	0	0	0	3,850,600.00	
蔡红	董事、董事会秘书、财务总监	现任	女	54	2015 年 03 月 19 日	2024 年 07 月 20 日	0	0	0	0	0	

孙肇志	董事、副总经理	现任	男	39	2015年03月19日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
王一川	董事	现任	男	32	2019年12月27日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
郝士锋	独立董事	现任	男	65	2020年06月10日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
聂丽洁	独立董事	现任	女	62	2020年06月10日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
杨建君	独立董事	现任	男	59	2020年06月10日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
雷彬礼	监事会主席	现任	男	52	2018年07月04日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
魏江敏	监事	现任	女	48	2018年07月04日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
王维卓	职工监事	现任	男	40	2018年06月19日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
蔡小婷	副总经理	现任	女	43	2019年12月27日	2024年07月20日	0	0	0	0	0	
张晶晶	副总经理	离任	女	33	2019年12月27日	2022年09月29日	0	0	0	0	0	
合计	--	--	--	--	--	--	25,292,000.00	0	0	0	25,292,000.00	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

公司董事会于2022年9月29日收到张晶晶女士递交的书面辞职报告。张晶晶女士因个人原因辞去公司副总经理职务，一并辞去公司全资子公司西安傲游猫文化科技有限公司总经理职务，辞职申请自送达董事会之日起生效，其原定任期为2021年7月20日至2024年7月20日，辞职后张晶晶女士不再担任公司及子公司任何职务。

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
张晶晶	副总经理	解聘	2022 年 09 月 29 日	个人原因

2. 任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责：

（一）董事会成员

王艺桦女士，1964 年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。1986 年至 1997 年任西安市电影公司金鸡电影广告公司副经理；1997 年至 2006 年任华商报广告部主任、副总编、总经理同时兼任华商数码股份公司总经理副董事长、华商报业管理委员会副主任主持日常工作；2006 年至今任公司董事长兼总经理。

闫红兵先生，1967 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1996 年至 2006 年任西安鼎展广告有限公司总经理；2006 年 4 月至 2011 年 10 月任公司监事；2011 年 10 月至今任公司董事、艺术总监。

蔡红女士，1968 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988 年至 1998 任西安友谊集团公司出纳、会计、主管会计；1998 年至 1999 年任深圳市大华会计师事务所审计师；1999 年至 2004 年任西安市劳动防护用品有限公司财务科长、财务总监；2004 年至 2012 年任陕西鑫盛世纪农业科技股份有限公司财务总监；2012 年加入公司，现任公司董事、董事会秘书、财务总监。

孙肇志先生，1983 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007 年加入公司，2011 年至 2014 年任公司监事，2014 年至今任公司董事、副总经理。

王一川先生，1990 年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。2018 年至 2019 年任毕马威华振会计师事务所（西安分所）审计员；现任公司董事。

郝士锋先生，1957 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002 年至 2006 年任陕西仁和万国律师事务所律师；2006 年至 2008 年任陕西吉尔律师事务所主任；2008 年至今任北京大成（西安）律师事务所高级合伙人；2020 年至今任公司独立董事。

聂丽洁女士，1960 年生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1983 年至 1992 年任西安石油大学会计与财务系讲师；1993 年至今历任西安交通大学管理学院会计与财务系讲师、副教授、硕士生导师；2020 年至今任公司独立董事。

杨建君先生，1963 年生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1995 年至 2001 年任西安交通大学管理学院讲师；2001 年至今历任西安交通大学管理学院副教授、教授、博士生导师；2020 年至今任公司独立董事。

（二）监事会成员

雷彬礼先生，1970 年生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1991 年至 1996 年任西安汽车配件厂生产管理岗；1996 年至 1997 年任西安市金鸡广告公司业务经理；1997 年至 2006 年任西安鼎展广告有限公司副总经理；2006 年至今历任公司网络平台销售总监、线下销售部经理、全国实体书店销售部高级经理等；2014 年 3 月至今担任公司监事、监事会主席。

魏江敏女士，1974 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998 年 1 月至 2000 年 11 月陕西省红旗电机厂财务部工作；2000 年 11 月至 2007 年 9 月从事个体经营；2007 年 10 月至今，任公司出纳；2018 年 6 月至今任公司监事。

王维卓先生，1982 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007 年 4 月加入公司；2011 年 7 月至今，担任公司审校部经理；2018 年 7 月至今任公司职工监事。

（三）高级管理人员

王艺桦女士，公司总经理，简历详见本节之“（一）董事会成员”。

蔡红女士，公司董事会秘书、财务总监，简历详见本节之“（一）董事会成员”。

孙肇志先生，公司副总经理，简历详见本节之“（一）董事会成员”。

蔡小婷女士，1979 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001 年至 2005 年任深圳智连科西安分公司维修站管理员、客服主管；2005 年至 2006 年任陕西冰点文化传播有限公司杂志广告运营主管；2006 年至今先后任公司广东办经理、巡展项目部经理、大客户部总监、区域总监、副总经理。

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
王艺桦	西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	执行事务合伙人	2011 年 08 月 18 日		否
在股东单位任职情况的说明	西安乐乐趣投资管理有限合伙企业为公司员工持股平台。				

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
王艺桦	西安傲游猫文化科技有限公司	执行董事	2019 年 01 月 14 日		否
王艺桦	西安乐乐趣文化传播有限公司	执行董事兼总经理	2014 年 05 月 04 日		否
王艺桦	西安荣创荣盈教育文化有限公司	执行董事	2017 年 08 月 22 日		否
王艺桦	西安乐乐趣营销	执行董事兼总经	2017 年 09 月 14 日		否

	策划有限公司	理			
王艺桦	Ronshin International, Inc.	执行董事	2018年03月29日		否
王艺桦	Cottage Door Press, LLC	董事	2018年08月06日		否
王艺桦	荣信教育股份(香港)有限公司	董事	2018年07月11日		否
闫红兵	西安乐乐趣文化传播有限公司	监事	2014年05月04日		否
闫红兵	西安荣创荣盈教育文化有限公司	监事	2017年08月22日		否
孙肇志	Lucky cat Publishing Ltd.	董事	2019年06月24日		否
郝士锋	陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司	独立董事	2014年12月16日	2022年09月26日	是
聂丽洁	西安博达软件股份有限公司	董事	2018年06月22日		否
聂丽洁	秦川机床工具集团股份有限公司	独立董事	2020年07月29日		是
聂丽洁	陕西天润科技股份有限公司	独立董事	2021年07月15日		是
聂丽洁	陕西烽火电子股份有限公司	独立董事	2022年05月12日		是
聂丽洁	陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司	独立董事	2014年12月16日	2022年09月26日	是
杨建君	杨凌美畅新材料股份有限公司	独立董事	2020年12月30日		是
杨建君	西部超导材料科技股份有限公司	独立董事	2016年01月18日	2022年05月30日	是
杨建君	陕西通源天然气股份有限公司	独立董事	2022年02月25日	2022年12月29日	是
雷彬礼	西安乐乐趣营销策划有限公司	监事	2017年09月14日		否
魏江敏	西安傲游猫文化科技有限公司	监事	2019年01月14日		否
在其他单位任职情况的说明	无需特殊说明事项				

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

3. 董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序：公司董事和高级管理人员的报酬由薪酬与考核委员会根据岗位绩效评价结果及薪酬分配政策提出，薪酬与考核委员会审议通过后，报公司董事会审议，其中董事的报酬还需提交公司股东大会审议通过后方可实施；监事的报酬由监事会提出，监事会审议通过后，提交公司股东大会审议通过后方可实施。

董事、监事、高级管理人员报酬的确定依据：依据董事、监事及高级管理人员岗位的主要范围、职责、重要性，结合公司盈利水平及各自履职情况确定。

董事、监事、高级管理人员报酬的实际支付情况：报告期内，董事、监事及高级管理人员在公司领取的报酬总额为 294.74 万元。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	职务	性别	年龄	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
王艺桦	董事长、总经理	女	58	现任	69.56	否
闫红兵	董事	男	55	现任	20.94	否
蔡红	董事、董事会秘书、财务总监	女	54	现任	43.93	否
孙肇志	董事、副总经理	男	39	现任	43.83	否
王一川	董事	男	32	现任	15.63	否
郝士锋	独立董事	男	65	现任	5.04	否
聂丽洁	独立董事	女	62	现任	5.04	否
杨建君	独立董事	男	59	现任	5.04	否
雷彬礼	监事会主席	男	52	现任	15.84	否
魏江敏	监事	女	48	现任	6.76	否
王维卓	职工监事	男	40	现任	12.02	否
蔡小婷	副总经理	女	43	现任	35.11	否
张晶晶	副总经理	女	33	离任	16.00	否
合计	--	--	--	--	294.74	--

八、报告期内董事履行职责的情况

1. 本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第三届董事会第四次会议	2022 年 03 月 29 日		
第三届董事会第五次会议	2022 年 06 月 02 日		
第三届董事会第六次会议	2022 年 08 月 05 日		
第三届董事会第七次会议	2022 年 09 月 28 日	2022 年 09 月 28 日	详见公司在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《第三届董事会第七次会议决议公告》(公告编号: 2022-002)
第三届董事会第八次会议	2022 年 10 月 19 日	2022 年 10 月 20 日	详见公司在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《第三届董事会第八次会议决议公告》(公告编号: 2022-007)
第三届董事会第九次会议	2022 年 10 月 27 日	2022 年 10 月 28 日	详见公司在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《第三届董事会第九次会议决议公告》(公告编号: 2022-012)
第三届董事会第十次会议	2022 年 11 月 21 日	2022 年 11 月 21 日	详见公司在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《第三届董事会第十次会议决议公告》(公告编号: 2022-021)

2. 董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
王艺桦	7	7	0	0	0	否	2
闫红兵	7	7	0	0	0	否	2
蔡红	7	7	0	0	0	否	2
孙肇志	7	7	0	0	0	否	2
王一川	7	7	0	0	0	否	2
郝士锋	7	3	4	0	0	否	2
聂丽洁	7	3	4	0	0	否	2
杨建君	7	3	4	0	0	否	2

连续两次未亲自出席董事会的说明：无。

3. 董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

4. 董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司全体董事严格按照中国证监会和深圳证券交易所的相关规定以及《公司章程》《董事会议事规则》等制度开展工作，忠实勤勉尽责，根据公司的实际情况，对公司的重大投资和经营决策事项提出了相关建议，经过充分沟通讨论，形成一致意见，坚决推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

九、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
董事会战略委员会	王艺桦、杨建君、聂丽洁	2	2022年05月23日	审议《关于董事会战略委员会2021年度履职情况的议案》	战略委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会战略委员		
			2022年10月14日	审议《关于签订〈荣信文化创意园区项目协议			

				书》的议案》 《关于对全 资孙公司增 资的议案》	会工作细 则》开展工 作，勤勉尽 责，经过充 分沟通讨 论，一致通 过所有议 案。		
董事会审计 委员会	聂丽洁、郝 士锋、王一 川	4	2022 年 05 月 23 日	审议《关于 公司 2021 年度审计报 告的议案》 《关于续聘 请容诚会计 师事务所 （特殊普通 合伙）为公 司 2022 年 度财务审计 机构的议案 》《关于预 计 2022 年 度日常性 关联交易的 议案》《关 于公司 2021 年度内部控 制自我评价 报告的议案 》《关于 2022 年度拟 向银行申请 综合授信额 度暨关联交 易的议案》 《关于 2021 年度董事会 审计委员会 履职情况的 议案》	审计委员会 严格按照 《公司 法》、中国 证监会监管 规则以及 《公司章 程》《董事 会审计委员 会工作细 则》开展工 作，勤勉尽 责，经过充 分沟通讨 论，一致通 过所有议 案。		
			2022 年 08 月 01 日	审议《关于 确认公司 2022 年半年 度审阅报告 数据并同意 对外报送的 议案》《关 于开立募集 资金专户并 授权签订募 集资金监管 协议的议案 》《关于 会计政策变 更的议案》			
			2022 年 10 月 21 日	审议《关于 公司 2022 年第三季度			

				报告的议案》《关于 监察审计部 2022 年第四 季度工作计 划的议案》		
			2022 年 12 月 15 日	审议《关于 募集资金使 用专项审计 报告的议案 》《关于 监察审计部 2023 年第一 季度工作计 划的议案》		
董事会薪酬 与考核委员 会	郝士锋、蔡 红、聂丽洁	1	2022 年 05 月 23 日	审议《关于 2021 年度董 事、高级管 理人员薪酬 情况及 2022 年度薪酬方 案的议案》	薪酬与考核 委员会严格 按照《公司 法》、中国 证监会监管 规则以及 《公司章 程》《董事 会薪酬与考 核委员会工 作细则》开 展工作，勤 勉尽责，经 过充分沟通 讨论，一致 通过所有议 案。	
董事会提名 委员会	杨建君、王 艺桦、郝士 锋	1	2022 年 05 月 23 日	审议《关于 董事会提名 委员会 2021 年度履职情 况的议案》	提名委员会 严格按照 《公司 法》、中国 证监会监管 规则以及 《公司章 程》《董事 会提名委员 会工作细 则》开展工 作，勤勉尽 责，经过充 分沟通讨 论，一致通 过所有议 案。	

十、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

十一、公司员工情况

1. 员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	443
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	17
报告期末在职员工的数量合计（人）	460
当期领取薪酬员工总人数（人）	670
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	110
销售人员	176
技术人员	8
财务人员	17
行政人员	36
运营人员	113
合计	460
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
研究生及以上	30
本科	240
专科及以下	190
合计	460

2. 薪酬政策

公司实行“以岗定薪，岗变薪变，以岗位价值为基础，倡导工作业绩为导向”的薪酬理念。基于岗位价值，科学设置薪酬差距，建立反映绩效与能力差异的薪酬文化，使薪酬资源能够有效吸引、激励和保留关键人才。

针对不同岗位属性，公司设置了差异化的薪酬结构，薪酬管理体系依据公司发展的具体情况动态调整，薪酬水平在目标人才市场中具有竞争力。

3. 培训计划

公司高度重视人才培养项目，每年年初会深入了解业务部门的痛点和难点，设计有针对性的培训，围绕满足“战略需求及训战结合”双目标开展赋能工作，不断优化和升级培训体系，全面提升公司组织能力与人才核心竞争力，主要工作如下：

（1）新员工融入层面

公司注重企业文化宣导，提升新员工融入感和体验感，高度重视员工试用期间的工作状态，及时进行动态调整，通过梳理新员工入职不同阶段的学习内容，设计新员工成长手册，为个人价值的充分发挥提供保障。

（2）岗位技能提升层面

①内容方面，强化编辑人员职业资格培训，提升关键人员的综合素质，为公司整体出版质量提供保障；

②营销方面，根据市场变化及渠道迭代情况，建立直播人才“选用育留”的全流程机制，培养短视频电商渠道优秀人才。

（3）干部赋能层面

公司高度重视干部管理技能的提升，通过引入外部专业咨询机构，针对公司实际开展定制化课程，全方位提升管理人员的知识储备和实操技能，确保公司管理价值的最大化。

（4）文化建设层面

公司以核心价值观作为引领，多渠道传播和践行以“六项精进”为核心的企业文化，全面提升组织凝聚力和团队战斗力。

4. 劳务外包情况

适用 不适用

十二、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司根据《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》等文件的要求，在《公司章程》中明确了利润分配尤其是现金分红的具体条件、比例、分配形式和股票股利分配条件等，并严格参照执行。报告期内，公司未对《公司章程》中现行的有关利润分配政策进行调整，利润分配事项的制订由董事会审议通过后提交股东大会进行表决审议，独立董事对公司利润分配事项发表独立意见、尽职履责并发挥其应有的作用。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是

中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案与公司章程和分红管理办法等的相关规定一致

是 否 不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案符合公司章程等的相关规定。

本年度利润分配及资本公积金转增股本情况

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	1.60
每 10 股转增数（股）	0
分配预案的股本基数（股）	84,400,000
现金分红金额（元）（含税）	13,504,000.00
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	13,504,000.00
可分配利润（元）	169,769,081.88
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100.00%
本次现金分红情况	
公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%。	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
根据《公司法》《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《公司章程》等相关法律法规、规范性文件的规定，综合公司未来发展规划和资金安排，公司董事会拟定 2022 年度利润分配预案为：以 2022 年 12 月 31 日的公司总股本 84,400,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税），合计派发现金红利 13,504,000.00 元（含税），本年度不进行送股及资本公积转增股本，公司剩余未分配利润结转至下一年度。上述利润分配方案需经公司 2022 年年度股东大会审议批准。	

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

十三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

十四、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1. 内部控制建设及实施情况

报告期内，公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，结合内外部环境、业务发展需求、管理要求的变化对内部控制体系进行适时的更新和完善，全面梳理、修订公司各部门、各业务板块日常工作业务流程和内控制度，建立了一套规范科学、简洁适用的内部控制体系，同时加强对于内部控制理念、制度流程的宣传贯彻，提升全体员工的内控合规意识。

由董事会审计委员会、监察审计部共同组成公司的内控合规监督管理体系，对公司的内部控制实施情况进行监督与评价。

公司的内部控制能够涵盖公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。公司内部控制设计健全、合理，内部控制执行基本有效，不存在重大遗漏，有效防范了经营管理中的风险，促进了内部控制目标的实现。

2. 报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

十五、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

十六、内部控制自我评价报告或内部控制审计报告

1. 内控自我评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2023 年 04 月 25 日	
内部控制评价报告全文披露索引	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2022 年度内部控制自我评价报告》。	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>1. 重大缺陷：内部控制中存在的一个或多个控制缺陷的组合，可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告重大错报。具体体现在以下方面：</p> <p>①董事、监事和高级管理人员舞弊；</p> <p>②对已公告的财务报告出现的重大错报进行错报更正；</p> <p>③当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行中未能发现该错报；</p> <p>④公司审计委员会或监察审计部对财务报告的监督无效；</p> <p>2. 重要缺陷：内部控制中存在的一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但可能对公司财务报告产生重要影响。具体体现在以下方面：</p> <p>①关键岗位人员舞弊或关键、重要不相容岗位未能恰当分离；</p> <p>②公司财务报告编制不符合企业会计准则和披露要求，导致财务报告出现重要错报；</p> <p>③对公司财务报告编制过程的内控监督机制存在缺陷，可能对财务报告的可靠性产生重要影响；</p> <p>3. 一般缺陷：未构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。</p>	<p>1. 重大缺陷：①严重违法国家法律法规，导致被国家行政执法部门、监管机构重大处罚；</p> <p>②出现图书及衍生品质量方面的重大事故，导致严重后果；</p> <p>③媒体负面新闻频现，国内重要知名媒体发布或转载企业重大事件，引起社会广泛关注；</p> <p>④重大内部控制缺陷经过合理的时间后，未得到整改；</p> <p>2. 重要缺陷：①公司决策程序导致出现一般失误；</p> <p>②重要管理人员或关键岗位人员严重流失；</p> <p>③公司违反企业内部规章制度，造成损失；</p> <p>④内部控制重要缺陷在经过合理的时间后，未得到整改；</p> <p>3. 一般缺陷：未构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。</p>
定量标准	1. 重大缺陷定量标准：营业收入潜在错报金额 \geq 合并会	1. 重大缺陷定量标准：直接财产损失金额 \geq 2000

	计报表营业收入的 2% 2. 重要缺陷定量标准：合并会计报表营业收入的 1% ≤ 营业收入潜在错报金额 < 合并会计报表营业收入的 2% 3. 一般缺陷定量标准：营业收入潜在错报金额 < 合并会计报表营业收入的 1%	万元人民币 2. 重要缺陷定量标准：500 万元人民币 ≤ 直接财产损失金额 < 2000 万元人民币 3. 一般缺陷定量标准：直接财产损失金额 < 500 万元人民币
财务报告重大缺陷数量 (个)	0	
非财务报告重大缺陷数量 (个)	0	
财务报告重要缺陷数量 (个)	0	
非财务报告重要缺陷数量 (个)	0	

2. 内部控制审计报告或鉴证报告

不适用

十七、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司所处行业不属于国家规定的重污染行业。公司主营业务流程不涉及生产环节。

二、社会责任情况

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

（一）积极践行绿色发展理念

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

（二）切实保护投资者合法权益

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

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

（三）携手员工共同成长

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

（四）爱心回馈社会

公司常年参加公益慈善事业，自觉履行社会责任，向福利院、农村书屋、贫困村捐赠图书产品，以优美的图书温暖孩子的心灵、以图书传递爱和力量。2022 年初，公司克服重重困难，完成了图书包装、消杀，并在各部门的配合支持下，将百余份阅读礼包精准送达到西安市胸科医院与西安市高新区集中隔离点孩子们的手中；公司还特别建立了西安本地线上公益阅读推广群，每晚用 1 个小时的时间，在群里举办故事分享、科普阅读、创意手工等活动，用自己的微薄之力，给更多的孩子带来一些陪伴。此外，公司向西安市儿童福利院捐赠书品，为小朋友们送去充足的精神食粮，用实际行动践行文化企业责任，爱心回馈社会。

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

无。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

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

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
资产重组时所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	股份限售承诺	1. 自发行人股票上市之日起三十六个月内, 本人不转让或者委托他人管理本人直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份, 也不由发行人回购本人直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。转让双方存在控制关系或者受同一实际控制人控制的, 自发行人股票上市之日起十二个月后, 可豁免遵守前述承诺。 2. 发行人上市后 6 个月内, 如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于首次公开发行价格 (期间发行人如有分红、派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项, 则作除权除息处理, 下同), 或者上市后 6 个月期末 (如该日不是交易日, 则为该日后第一个交易日) 收盘价低于首次公开发行价格, 则本人直接或间接持有的发行人股票的锁定期限在原有锁定期限基础上自动延长 6 个月。	2022 年 09 月 08 日	2026 年 03 月 09 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;雷彬礼;孙肇志;王维卓;王一川;魏江敏;张晶晶	股份限售承诺	1. 自发行人股票首次发行上市之日起十二个月内不以任何方式转让本人或者委托他人管理本人直接和间接持有的发行人首发前股份, 也不由发行人回购该部分股份。 2. 发行人上市后 6 个月内, 如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于首次公开发行价格 (期间发行人如有分红、派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项, 则作除权除息处理, 下同), 或者上市后 6 个月期末 (如该日不是交易日, 则为该日后第一个交易日) 收盘价低于首次公开发行价格, 则本人直接或间接持有的发行人股票的锁定期限在原有锁定期限基础上自动延长 6 个月。	2022 年 09 月 08 日	2024 年 03 月 08 日	正常履行中

首次公开发行或再融资时所作承诺	宁波十月吴巽股权投资合伙企业（有限合伙）	股份限售承诺	自发行人股票上市之日起十二个月内，本企业不转让或者委托他人管理本企业直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份，也不由发行人回购本企业直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。	2022 年 09 月 08 日	2023 年 09 月 07 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	澹台夏平;谷少罡;霍鹏;江晖;李海波;李雯;林新强;宁波九格股权投资管理合伙企业（有限合伙）—石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）;陕西文化产业投资基金（有限合伙）;上海国弘华钜创业投资中心（有限合伙）;上海合鲸乐宜投资顾问有限公司—上海鲸彦企业发展中心（有限合伙）;石小娟;王宜群;西安春藤成长投资有限公司;西安霖禾创业投资管理合伙企业（有限合伙）—西安骏驰汽车零部件创业投资基金（有限合伙）;姚蔚;义乌信力股权投资合伙企业（有限合伙）;殷波;张红霞;中泰富力科技发展有限公司;重庆重报创睿文化创意股权投	股份限售承诺	<p>1. 自发行人股票上市之日起十二个月内，本人/本企业不转让或者委托他人管理本人/本企业直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份，也不由发行人回购本人/本企业直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。</p> <p>2. 本人/本企业将遵守《深圳证券交易所创业板股票上市规则》以及法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程关于股份限制流通及减持意向的其他规定。</p> <p>3. 若本人/本企业未履行上述承诺，本人/本企业将根据法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程的规定承担相应法律责任。本承诺函做出后，若法律法规、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所或发行人的公司章程有关股份限制流通及减持意向之规定终止、废止或修订的，本公司于本承诺函所做出的承诺应当相应调整并根据发行人首次公开发行申请之必要做出新的承诺。</p>	2022 年 09 月 08 日	2023 年 09 月 07 日	正常履行中

	资基金合伙企业 (有限合伙);舟 山磐熹之讷投资 管理合伙企业 (有限合伙);朱 颖					
首次公开发行 或再融资时所 作承诺	西安乐乐趣投资 管理有限合伙企 业	股份限售承 诺	<p>1. 自发行人股票上市之日起三十六个月内, 本人不转让或者委托他人管理本人直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份, 也不由发行人回购本人直接或者间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。</p> <p>2. 发行人上市后 6 个月内, 如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于首次公开发行价格 (期间发行人如有分红、派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项, 则作除权除息处理, 下同), 或者上市后 6 个月期末 (如该日不是交易日, 则为该日后第一个交易日) 收盘价低于首次公开发行价格, 则本人直接或间接持有的发行人股票的锁定期限在原有锁定期限基础上自动延长 6 个月。</p>	2022 年 09 月 08 日	2026 年 03 月 09 日	正常履行中
首次公开发行 或再融资时所 作承诺	王艺桦;西安乐乐 趣投资管理有限 合伙企业;闫红兵	股份减持承 诺	<p>(1) 在上述锁定期届满后两年内减持发行人股票的, 减持价格不低于发行人首次公开发行的发行价 (如发行人发生分红、派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项, 则为按照相应比例进行除权除息调整后用于比较的发行价)。</p> <p>(2) 对于本次发行前直接或间接持有的公司股份, 本人/本企业将严格遵守已做出的关于所持公司股份流通限制及自愿锁定的承诺, 在锁定期内, 不出售本次发行前直接或间接持有的公司股份, 如未履行上述承诺出售股票, 将该部分出售股票所取得的收益, 上缴公司所有。</p> <p>(3) 本人/本企业将遵守《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。</p> <p>(4) 本人/本企业还将遵守法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程关于股份限制流通及减持意向的其他规定。</p> <p>(5) 本人/本企业作出的上述承诺在本人直接或间接持有股份公司股票期间持续有效, 不因本人/本企业职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。</p> <p>(6) 若本人/本企业未履行上述承诺, 本人/本企业将根据法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程的规定承担相应法律责任。本承诺函做出后, 若法律法规、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所或发行人的公司章程有关股份限制流通及减持意向之规定终止、废止或修订的, 本人/本企业于本承诺函所做出的承诺应当相应调整并根据发行人首次公开发行申请之必要做出新的承诺。</p>	2022 年 09 月 08 日	2028 年 03 月 09 日	正常履行中

首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	股份减持承诺	本人在担任发行人董事、高级管理人员期间,向发行人申报所持有的发行人的股份及其变动情况,每年转让发行人股份不超过本人所直接或间接持有股份总数的 25%;在离职后半年内不转让本人所直接或间接持有的发行人股份。	2022 年 09 月 08 日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	宁波十月吴巽股权投资合伙企业(有限合伙)	股份减持承诺	1. 上述锁定期届满后两年内,本企业存在减持的可能性,累计减持数量不超过上市时所持发行人股份数量的 100%,减持发行人股票的价格在满足本企业已做出的各项承诺的前提下根据当时的市场价格而定,减持方式包括证券交易所集中竞价交易、大宗交易、协议转让或证券监督管理部门认可的其他方式。若本企业减持发行人股票,将按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》、中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所相关规定办理相应手续。 2. 本企业将遵守《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定以及法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程关于股份限制流通及减持意向的其他规定。 3. 若本企业未履行上述承诺,本企业将根据法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程的规定承担相应法律责任。本承诺函做出后,若法律法规、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所或发行人的公司章程有关股份限制流通及减持意向之规定终止、废止或修订的,本企业于本承诺函所做出的承诺应当相应调整并根据发行人首次公开发行申请之必要做出新的承诺。	2023 年 09 月 08 日	2025 年 09 月 08 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;雷彬礼;孙肇志;王维卓;王一川;魏江敏;张晶晶	股份减持承诺	本人直接和间接持有的股份在锁定期满后两年内减持的,减持价格不低于发行价。上述发行价指发行人首次公开发行股票的发价价格,如果发行人上市后因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的,则按照中国证监会、证券交易所的有关规定作除权除息处理。	2022 年 09 月 08 日	2026 年 03 月 08 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;雷彬礼;孙肇志;王维卓;王一川;魏江敏;张晶晶	股份减持承诺	(1) 在本人于发行人任职期间,每年转让股份不超过本人直接和间接持有发行人股份总数的百分之二十五;离职半年内将不以任何方式转让本人直接和间接持有的发行人股份。 (2) 本人承诺遵守法律、法规以及中国证监会、证券交易所关于股份流通限制的其他有关规定。 (3) 本人作出的上述承诺在本人直接或间接持有股份公司股票期间持续有效,不因本人职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。 (4) 若本人未履行上述承诺,本人将根据法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程的规定承担相应法律责任。本承诺函做出后,若法律法规、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所或发行人的公司章程有关股份限制流通及减持意向之规定终止、废止或修订的,本人于本承诺函所做出的承诺应当相应调整并根据发行人首次公开发行申请之必要做出新的承诺。	2022 年 09 月 08 日	长期有效	正常履行中

首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;雷彬礼;孙肇志;王维卓;王一川;王艺桦;魏江敏;闫红兵;张晶晶	股份减持承诺	若本人在公司首次公开发行股票上市之日起 6 个月内申报离职的,自申报离职之日起 18 个月内不得转让本人直接持有的公司股份;在首次公开发行股票上市之日起第 7 个月至第 12 个月之间申报离职的,自申报离职之日起 12 个月内不得转让直接持有的公司股份。	2022 年 09 月 08 日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;郝士锋;雷彬礼;聂丽洁;荣信教育文化产业发展股份有限公司;孙肇志;王维卓;王一川;王艺桦;魏江敏;闫红兵;杨建君;张晶晶	利润分配承诺	本人/公司承诺将遵守并执行届时有效的《公司章程》《关于公司上市后前三年股东分红回报规划的议案》中关于利润分配政策的规定。	2022 年 09 月 08 日	2025 年 09 月 07 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	一、本人、本人关系密切的近亲属(配偶、父母及配偶的父母、子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹以及子女配偶的父母)以及所全资或直接或间接控制的企业不存在直接或间接从事任何与发行人主营业务(少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务)构成竞争或可能构成竞争的同业或相似的业务。 二、本人及本人直接或间接控制的企业将不会直接或间接以任何方式(包括但不限于独资、合资、合作和联营,但是,持有已上市公司不超过 1% 的股票的行为除外)参与或从事任何与发行人主营业务构成竞争或可能构成竞争的同业或相似的业务,也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与发行人主营业务构成竞争或可能构成竞争的同业或相似业务。 三、本人及本人直接或间接控制的企业从任何第三方获得的任何商业机会与发行人之主营业务构成或可能构成实质性竞争的,本人将立即通知发行人,并尽力将该等商业机会让与发行人。 本承诺函在本人作为发行人的控股股东或实际控制人期间有效。 若本人未履行上述承诺,本人将根据法律法规以及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所和发行人的公司章程的规定承担相应法律责任。	2022 年 09 月 08 日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;孙肇志;王一川;张晶晶	稳定股价承诺	本人将根据公司股东大会批准的《公司稳定股价预案》中的相关规定,在公司就回购股份事宜召开的董事会或其他会议上,对回购股份的相关决议投赞成票;本人将根据公司股东大会批准的《公司稳定股价预案》中的相关规定,履行相关的各项义务;本人不因职务变更、离职等原因而放弃履行以上承诺。	2022 年 09 月 08 日	2025 年 09 月 07 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	荣信教育文化产业发展股份有限公司	稳定股价承诺	公司将根据公司股东大会批准的《公司稳定股价预案》中的相关规定,全面且有效地履行在《稳定股价预案》项下的各项义务和责任。如公司未履行或未及时履行《稳定股价预案》中的各项义务,公司将及时、充分披露	2022 年 09 月 08 日	2025 年 09 月 07 日	正常履行中

			未履行或无法履行或无法按期履行的具体原因，由董事会向投资者提出经公司股东大会审议通过的补充承诺或替代承诺；向投资者公开道歉，且以其承诺的最大回购金额为限承担相应的赔偿责任。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	稳定股价承诺	本人将根据公司股东大会批准的《公司稳定股价预案》中的相关规定，在公司就回购股份事宜召开的股东大会上，对回购股份的相关决议投赞成票；本人将根据公司股东大会批准的《公司稳定股价预案》中的相关规定，履行相关的各项义务。	2022年09月08日	2025年09月07日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	其他承诺	就公司申请填补被摊薄即期回报的措施的切实履行共同作出以下承诺： 1. 不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益； 2. 切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的赔偿责任。 3. 有关填补回报措施的承诺，若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任； 4. 本承诺函出具日后，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	荣信教育文化产业发展股份有限公司	其他承诺	1. 启动股份回购及购回措施的条件 本次公开发行完成后，如本次公开发行的招股说明书及其他信息披露材料被中国证监会、证券交易所或司法机关认定为有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，对判断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，发行人将依法从投资者手中回购及购回本次公开发行的股票以及已转让的限售股。 本次公开发行完成后，如发行人被中国证监会、证券交易所或司法机关认定以欺骗手段骗取发行注册的，发行人将依法从投资者手中回购及购回本次公开发行的股票以及已转让的限售股。 公司承诺根据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》等相关法律、法规、规范性文件，以及《公司章程》的相关规定，在符合公司股份回购条件的情况下，为维护广大股东利益、维护公司股价稳定或加强投资者汇报，公司应结合资金状况、债务履行能力、持续经营能力，审慎制定股份回购方案，依法实施股份回购。承诺不利用股份回购操纵公司股价、进行内幕交易、向董事、监事、高级管理人员、实际控制人进行利益输送等行为损害公司及公司股东合法权益。 2. 股份回购及购回措施的启动程序 (1) 发行人董事会应在上述发行人回购股份启动条件触发之日起的 15 个工作日内作出回购股份的决议； (2) 发行人董事会应在作出回购股份决议后的 2 个工作日内公告董事会决议、回购股份预案，并发布召开股东大会的通知； (3) 发行人应在股东大会作出决议并履行相关法定手续之次日起开始启动	2022年09月08日	长期有效	正常履行中

			<p>股份回购工作。</p> <p>3. 约束措施</p> <p>发行人将提示及督促发行人的控股股东、实际控制人严格履行在发行人本次公开发行并在创业板上市时发行人、控股股东、实际控制人已作出的关于股份回购、购回措施的相应承诺。</p> <p>发行人自愿接受证券监管部门、证券交易所等有关主管部门对股份回购、购回预案的制定、实施等进行监督，并承担法律责任。在启动股份回购、购回措施的条件满足时，如果发行人未采取上述股份回购、购回的具体措施的，发行人承诺接受以下约束措施：</p> <p>若发行人违反上述承诺，则发行人应：①在发行人股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未履行承诺的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉，并提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的权益；②因未能履行该项承诺造成投资者损失的，发行人将依法向投资者进行赔偿。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	其他承诺	<p>1. 启动股份回购及购回措施的条件</p> <p>本次公开发行完成后，如本次公开发行的招股说明书及其他信息披露材料被中国证监会、证券交易所或司法机关认定为有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，对判断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本人将依法从投资者手中回购及购回本次公开发行的股票以及已转让的限售股。</p> <p>本次公开发行完成后，如发行人被中国证监会、证券交易所或司法机关认定以欺骗手段骗取发行注册的，本人将依法从投资者手中回购及购回本次公开发行的股票以及已转让的限售股。</p> <p>本人承诺根据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》等相关法律、法规、规范性文件，以及《公司章程》的相关规定，在符合公司股份回购条件的情况下，为维护广大股东利益、维护公司股价稳定或加强投资者汇报，公司应结合资金状况、债务履行能力、持续经营能力，审慎制定股份回购方案，依法实施股份回购。承诺不利用股份回购操纵公司股价、进行内幕交易、向董事、监事、高级管理人员、实际控制人进行利益输送等行为损害公司及公司股东合法权益。</p> <p>2. 股份回购及购回措施的启动程序</p> <p>(1) 公司董事会应在控股股东、实际控制人购回公司股份条件触发之日起 2 个交易日内发布股份购回公告，披露股份购回方案；</p> <p>(2) 控股股东、实际控制人应在作出购回公告并履行相关法定手续之次日起开始启动股份购回工作。</p> <p>3. 约束措施在启动股份回购、购回措施的条件满足时，如果控股股东、实际控制人未采取上述股份回购、购回的具体措施的，控股股东、实际控制人承诺接受以下约束措施：</p> <p>若控股股东、实际控制人违反上述承诺，则控股股东、实际控制人应：①在公司股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未履行承诺的具体原因</p>	2022 年 09 月 08 日	长期有效	正常履行中

			并向其他股东和社会公众投资者道歉，并提出补充承诺或者替代承诺，以尽可能保护投资者的权益；②控股股东、实际控制人将其在最近一个会计年度从公司分得的税后现金股利返还给公司。如未按期返还，公司可以从之后发放的现金股利中扣发，直至扣减金额累计达到应履行股份购回义务的最近一个会计年度从公司已分得的税后现金股利总额。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;孙肇志;王一川	其他承诺	<p>1. 本人将督促公司根据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》等相关法律、法规、规范性文件，以及《公司章程》的相关规定，在符合公司股份回购条件的情况下，为维护广大股东利益、维护公司股价稳定或加强投资者回报，公司应结合资金状况、债务履行能力、持续经营能力，审慎制定股份回购方案，依法实施股份回购。承诺不利用股份回购操纵公司股价、进行内幕交易、向董监高、实际控制人进行利益输送等行为损害公司及公司股东合法权益。</p> <p>2. 如实际执行过程中，公司违反上述承诺的，本人将督促公司采取以下措施：（1）及时、充分披露承诺未得到执行、无法执行或无法按期执行的原因；（2）向投资者提出补充或后续安排，以保护投资者的合法权益；（3）将上述补充承诺或替代承诺提交发行人股东大会审议；（4）给投资者造成直接损失的，依法赔偿损失；（5）根据届时中国证券监督管理委员会及交易所规定可以采取的其他措施。</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	荣信教育文化产业发展股份有限公司	其他承诺	<p>1. 发行人在上市申请文件中不存在隐瞒重要事实或者编造重大虚假记载的情形，不存在任何欺诈发行的情形。</p> <p>2. 若发行人存在上述情形且已发行上市的，发行人将在中国证券监督管理委员会确认前述事项后根据中国证券监督管理委员会的要求在一定期间内启动股份回购程序，购回发行人本次公开发行所发行的全部证券。</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	荣信教育文化产业发展股份有限公司	其他承诺	<p>1. 加强募集资金管理，防范募集资金使用风险 公司已制定募集资金管理制度，募集资金到位后将存放于董事会指定的专项账户中，公司将定期检查募集资金使用情况，从而加强对募投项目的监管，保证募集资金得到合理、规范、有效的使用。</p> <p>2. 充分发挥现有竞争优势，加快募投项目投资进度 本次发行募集资金到位后，公司将调配内部各项资源，加快推进募投项目实施，提高募集资金使用效率，争取募投项目早日达产并实现预期效益，以增强公司盈利水平。 本次募集资金到位前，为尽快实现募投项目盈利，公司拟通过多种渠道积极筹措资金，积极调配资源，开展募投项目的前期准备工作，增强未来几年的股东回报，降低发行导致的即期回报被推薄的风险。</p> <p>3. 增加本公司盈利能力和水平 公司将不断提升服务水平、扩大品牌影响力，提高本公司整体盈利水平。公司将积极推行成本管理，严控成本费用，提升公司利润水平。此外，公司将加大人才引进力度，通过完善员工薪酬考核和激励机制，增强对高素质人才的吸引力，为本公司持续发展提供保障。</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中

			<p>4. 进一步完善并严格执行现金分红政策，强化投资者回报机制；公司实施积极的利润分配政策，重视对投资者的合理投资回报，并保持连续性和稳定性。公司已根据中国证监会的相关规定及监管要求，制订上市后适用的公司章程（草案），就利润分配政策事宜进行详细规定和公开承诺，并制定了公司股东未来分红回报规划，充分维护公司股东依法享有的资产收益等权利，提供公司的未来回报能力。</p> <p>公司承诺将积极履行填补被摊薄即期回报的措施，如违反前述承诺，将及时公告违反的事实及理由除因不可抗力或其他非归属于公司的原因外，将向公司股东和社会公众投资者道歉，同时向投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的利益，并在公司股东大会审议通过后实施补充承诺或替代承诺。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;郝士锋;聂丽洁;孙肇志;王一川;王艺桦;闫红兵;杨建君;张晶晶	其他承诺	<p>公司董事、高级管理人员就公司申请填补被摊薄即期回报的措施的切实履行共同做出以下承诺：1. 承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；</p> <p>2. 承诺对个人的职务消费行为进行约束；</p> <p>3. 承诺不动用公司资产从事与履行职责无关的投资、消费活动；</p> <p>4. 承诺由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>5. 承诺如公司进行股权激励，则股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。</p> <p>6. 有关填补回报措施的承诺，若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；</p> <p>7. 本承诺函出具日后，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	其他承诺	<p>1. 发行人在上市申请文件中不存在隐瞒重要事实或者编造重大虚假记载的情形，不存在任何欺诈发行的情形。</p> <p>2. 若发行人存在上述情形且已发行上市的，同时，本人就前述事项负有责任的，本人将在中国证券监督管理委员会确认前述事项后根据中国证券监督管理委员会的要求在一定期间内启动股份回购程序，购回发行人本次公开发行所发行的全部证券。</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	荣信教育文化产业发展股份有限公司	其他承诺	<p>1. 公司提交的首次公开发行股票并在创业板上市的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的情形，并对其真实性、准确性、完整性承担相应的法律责任。</p> <p>2. 若因中国证券监督管理委员会等有权部门认定公司本次发行并上市的招股说明书及其他信息披露资料存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，公司将依法赔偿投资者损失。公司将本着主动沟通、尽快赔偿、切实保障投资者特别是中小投资者利益的原则，按照投资者直接遭受的可测算的经济损失，选择与投资者沟通赔偿、</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中

			<p>通过设立投资者赔偿基金等方式积极赔偿投资者由此遭受的直接经济损失。</p> <p>3. 公司承诺将严格履行在本次发行并上市过程中所作出的各项公开承诺事项，积极接受社会监督。若公司非因不可抗力原因导致未能履行公开承诺事项，给投资者造成损失的，公司将依法向投资者承担赔偿责任。</p> <p>4. 若以上承诺内容被证明不真实或未被遵守，公司将在股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉，公司董事会负责制订消除因公司未履行承诺所造成影响的补救措施或因遭遇不可抗力因素或与法律法规冲突已无法履行时的替代承诺，并报股东大会审议通过后实施。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	王艺桦;闫红兵	其他承诺	<p>1、公司提交的首次公开发行股票并在创业板上市的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的情形，并对其真实性、准确性、完整性承担相应的法律责任。</p> <p>2、若因中国证券监督管理委员会等有权部门认定公司本次发行并上市的招股说明书及其他信息披露资料存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人/本单位将依法赔偿投资者损失。本人/本单位将本着主动沟通、尽快赔偿、切实保障投资者特别是中小投资者利益的原则，积极赔偿投资者由此遭受的直接经济损失。</p> <p>3、本人/本单位承诺将严格履行在本次发行并上市过程中所作出的各项公开承诺事项，积极接受社会监督。如本人/本单位非因不可抗力原因导致未能履行公开承诺事项，给投资者造成损失的，本人/本单位将依法向投资者承担赔偿责任。</p> <p>4、若以上承诺内容被证明不真实或未被遵守，本人/本单位将在股东大会及中国证券监督管理委员会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉，同时向公司提出消除因公司未履行承诺所造成影响的补救措施或因遭遇不可抗力因素或与法律法规冲突已无法履行时的替代承诺。在此之前，公司有权暂缓发放本人/本单位在上述期间的现金分红和薪酬（如有），并有权决定对本人/本单位持有的公司股票（如有）采取限制转让措施，直至本人/本单位承担赔偿责任。</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;郝士锋;雷彬礼;聂丽洁;孙肇志;王维卓;王一川;王艺桦;魏江敏;闫红兵;杨建君;张晶晶	其他承诺	<p>公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。若本公司首次公开发行股票招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人将依法赔偿投资者损失。在相关监管机构认定本公司招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，本公司应启动赔偿投资者损失的相关工作。</p> <p>投资者损失依据相关监管机构或司法机关认定的金额或者本公司与投资者协商确定的金额确定。本人将与本公司及控股股东对投资者遭受的实际经济损失依法承担连带赔偿责任，该等经济损失的范围以司法机关最终出具</p>	2022年09月08日	长期有效	正常履行中

			的司法裁决认定的数额为准。 上述承诺为公司及本人真实意思表示，相关责任主体自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督，若违反上述承诺相关责任主体将依法承担相应责任。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡红;蔡小婷;郝士锋;雷彬礼;聂丽洁;宁波十月吴巽股权投资合伙企业(有限合伙);荣信教育文化产业发展股份有限公司;孙肇志;王维卓;王一川;王艺桦;魏江敏;西安乐乐趣投资管理有限合伙企业;闫红兵;杨建君;张晶晶	其他承诺	若本公司/本企业/本人未能履行所做出的公开承诺:(1)当有关承诺已明确相应责任或约束措施的,以该等承诺的内容为准;(2)当有关承诺未明确相应责任及约束措施的,本公司/本企业/本人同意分别且非连带地履行下述约束措施: 一、如果本公司/本企业/本人未能完全有效地履行承诺事项中的各项义务和责任,本公司/本企业/本人将在发行人的股东大会及中国证券监督管理委员会指定报刊上及时披露未履行承诺的详细情况、原因并向股东和社会公众投资者道歉。 二、向投资者提出补充承诺或替代承诺,以尽可能保护投资者的合法权益。 三、因未履行上述承诺事项而获得的收益将上缴发行人所有。 四、如本公司/本企业/本人因未履行或未及时履行相关承诺导致社会公众投资者受到损失的,将在行政机关做出生效的行政处罚及法院做出生效的判决后,依法根据该等处罚及判决赔偿投资者损失,能证明自己没有过错的除外。	2022年09月08日	长期有效	正常履行中
股权激励承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他对公司中小股东所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的,应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

2. 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会关于报告期会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明

适用 不适用

1. 重要会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2. 会计差错更正说明

2023 年 4 月 23 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，具体如下：

根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）及《收入准则实施问答》，公司将发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本从销售费用调整至营业成本列报。

会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响如下：

(1) 对合并财务报表的影响

2021 年度

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	229,580,362.70	12,301,913.47	241,882,276.17
销售费用	68,024,287.28	-12,301,913.47	55,722,373.81
购买商品、接受劳务支付的现金	230,311,396.49	12,301,913.47	242,613,309.96
支付其他与经营活动有关的现金	39,452,346.80	-12,301,913.47	27,150,433.33

(2) 对母公司报表项目的影响

2021 年度

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	220,937,826.02	11,210,020.50	232,147,846.52
销售费用	64,762,718.97	-11,210,020.50	53,552,698.47
购买商品、接受劳务支付的现金	219,666,652.71	11,210,020.50	230,876,673.21
支付其他与经营活动有关的现金	36,516,670.96	-11,210,020.50	25,306,650.46

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

公司报告期无合并报表范围发生变化的情况。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	75
境内会计师事务所审计服务的连续年限	6 年
境内会计师事务所注册会计师姓名	纪玉红、崔勇趁、薛小婷
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	纪玉红 6 年、崔勇趁 6 年、薛小婷 1 年
境外会计师事务所名称（如有）	无
境外会计师事务所审计服务的连续年限（如有）	无
境外会计师事务所注册会计师姓名（如有）	无
境外会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限（如有）	无

是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

公司聘请中原证券股份有限公司作为公司首次公开发行股票保荐人，承销和保荐费用共计 4,821.93 万元。

九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
报告期内，公司及全资子公司不涉及重大诉讼、仲裁事项。公司及全资子公司共涉及 1 起诉讼案件、1 起仲裁案件，均为主诉的买卖合同纠纷。	42.05	否 (涉案金额为货款金额，不含违约金及其他费用)	诉讼案件已结案；仲裁案件已撤销。	诉讼案件已结案，基本支持全资子公司的全部诉求；仲裁案件已撤销。案件对公司及全资子公司无重大不利影响。	截止报告期末诉讼案件已审结，判决尚未执行；仲裁案件因双方和解，被申请人支付所欠贷款，经公司申请仲裁案件已撤销。		

十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十四、重大关联交易

1. 与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易	关联关系	关联交易	关联交易	关联交易	关联交易	关联交易	占同类交	获批的交	是否超过	关联交易	可获得的	披露日期	披露索引

方		类型	内容	定价原则	价格	金额 (万元)	易金 额的比例	易额 度 (万元)	获批 额度	结算 方式	同类 交易 市价		
Cottage Door Press, LLC	公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理王艺桦女士担任董事的其他企业	向关联人购买产品	图书版权	参考市场价格	市场价格	14.16	0.07%	10	是	版税	不适用	2023年03月22日	详见公司在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于确认2022年度日常关联交易和预计2023年度日常关联交易的公告》(公告编号:2023-026)
Lucky cat Publishing Ltd.	公司董事、副总经理孙肇志先生担任董事的其他企业	向关联人购买产品,接受关联人提供的劳务	图书版权、图书作品(文字、插画等)、委托开发费、版权代理佣金、图档费、展会费	参考市场价格	市场价格	372.61	1.72%	600	否	版税、佣金	不适用	2023年03月22日	详见公司在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于确认2022年度日常关联交易和预

													计 2023 年度 日常 关联 交易 的公 告》 (公 告编 号: 2023- 026)
Lucky cat Publi shing Ltd.	公 司 董 事、 副 总 经 理 孙 肇 志 先 生 担 任 董 事 的 其 他 企 业	向 关 联 人 销 售 产 品	图 书 版 权	参 考 市 场 价 格	市 场 价 格	13.52	26.71 %	10	是	版 税	不 适 用	2023 年 03 月 22 日	详 见 公 司 在 巨 潮 资 讯 网 (www .cnin fo.co m.cn)披 露 的 《关 于 确 认 2022 年 度 日 常 关 联 交 易 和 预 计 2023 年 度 日 常 关 联 交 易 的 公 告》 (公 告编 号: 2023- 026)
合计				--	--	400.2 9	--	620	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况	无												
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）	公司于 2022 年 6 月 2 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于预计 2022 年度日常性关联交易的议案》，2022 年度预计公司与关联方发生日常关联交易总额为人民币 620 万元。公司 2022 年度关联交易是按照公司日常经营需求确定，关联交易预计是可能发生的上限金额，具有较大不确定性。受市场需求等因素影响，公司 2022 年度部分日常关联交易与预计金额存在差异，但不会对公司经营情况造成重大影响，不存在损害公司及股东尤其是中小股东利益的情形。												
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）	无												

2. 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3. 共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4. 关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5. 与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

6. 公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7. 其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十五、重大合同及其履行情况

1. 托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

序号	承租方	出租方	坐落	租赁面积 (m ²)	2022年 月租金(元)	租赁期限
1	荣信文化	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地南区叁栋	5,570.61	208,897.875	2020.01.01至2022.05.31
2	荣信文化	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地南区叁栋	3,717.79	139,417.125	2022.06.01至2022.09.30
3	荣信文化	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	3,717.79	185,889.5	2022.10.01至2025.09.30
4	傲游猫	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地南区叁栋	100	3,750	2019.10.01至2022.09.30
5	傲游猫	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2022.10.01至2025.09.30
6	荣创荣盈	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地南区叁栋	100	3,750	2019.10.01至2022.09.30
7	荣创荣盈	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2022.10.01至2025.09.30
8	乐乐趣营销策划	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地南区叁栋	100	3,750	2020.01.01至2022.09.30
9	乐乐趣营销策划	西安软件园发展中心	西安高新区软件新城天谷八路995号西安国家数字出版基地二期南区叁栋	100	5,000	2022.10.01至2025.09.30
10	荣信文化	赵丹妮	沈阳市和平区中华路88号百利保小区1栋1单元12层11室	83.88	1,700	2020.05.06至2022.05.05
11	荣信文化	彭宇	长沙市岳麓区学士路99号江山帝景小区哈佛四期A15栋20层2020房	39.91	2,400	2021.05.15至2022.05.14
12	荣信文化	王媛媛	南京市江宁区宏运大道路1188号左邻右里小区27栋2单元3层304室	115.18	4,000	2021.08.10至2023.08.09
13	荣信文化	上海琼辉企业管理有限公司	上海市浦东新区金海路1255号1号楼A304室	60.11	6,582.05	2021.06.25至2022.06.24
14	荣信文化	郭四兰	广州市番禺区钟村街汉兴直街56号806房	65.02	6,688	2019.12.25至2022.12.24
15	荣信文化	姜云佳、张锐	成都市青羊区东城北三路碧华邻小区8栋3单元402室	125.06	3,500	2021.05.17至2026.05.16
16	荣信文化	王大丽	济南市槐荫区森林公园北侧万科公园里一期一号楼2单元801室	140	4,070	2017.10.01至2022.10.01
17	荣信文化	章小青	济南市市中区文庄路26号绿地国际百花名都小区9栋1单元1层103室	113.18	3,700	2022.10.01至2027.10.01
18	荣信文化	邓泉超	北京市丰台区广安路9号院国投财富广场3号楼10层1012房间	58.27	8,000	2021.11.18至2023.01.17
19	荣信文化	袁红莉	郑州市经济技术开发区第七大街路99号宏光合园小区11号楼14层1403室	114.52	2,900	2021.09.01至2022.02.28
20	荣信文化	徐秀玲	杭州市钱塘新区万亚名城2幢1717室	42	4,000	2020.02.17至2022.02.16

报告期内，公司租赁上述办公场所，租赁租金合计 2,429,892.89 元，租金价格公允，出租方与公司无关联关系。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2. 重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3. 委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	4,000	0	0	0
银行理财产品	募集资金	10,000	0	0	0
合计		14,000	0	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

4. 其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

报告期内，公司以自有资金对西安乐乐趣营销策划有限公司增资 25,000 万元，用于实施荣信文化创意园区项目，增资完成后，西安乐乐趣营销策划有限公司由公司全资孙公司变为控股子公司，详见公司 2022 年 10 月 20 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于对全资孙公司增资的公告》（公告编号：2022-006）。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	63,300,000.00	100.00%	1,088,837.00				1,088,837.00	64,388,837.00	76.29%
1. 国家持股									
2. 国有法人持股			3,421.00				3,421.00	3,421.00	0.00%
3. 其他内资持股	63,300,000.00	100.00%	1,082,924.00				1,082,924.00	64,382,924.00	76.28%
其中：境内法人持股	18,802,000.00	29.70%	2,606.00				2,606.00	18,804,606.00	22.28%
境内自然人持股	38,343,000.00	60.57%	3,658.00				3,658.00	38,346,658.00	45.43%
基金、理财产品等持股	6,155,000.00	9.72%	1,076,660.00				1,076,660.00	7,231,660.00	8.57%
4. 外资持股			2,492.00				2,492.00	2,492.00	0.00%
其中：境外法人持股			2,492.00				2,492.00	2,492.00	0.00%
境外自然人持股									
二、无限售条件股份			20,011,163.00				20,011,163.00	20,011,163.00	23.71%
1. 人民币普通股			20,011,163.00				20,011,163.00	20,011,163.00	23.71%
2. 境内上市的外资股									
3. 境外上市的外资股									
4. 其他									
三、股份总数	63,300,000.00	100.00%	21,100,000.00				21,100,000.00	84,400,000.00	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]1640号）同意注册，以及深圳证券交易所《关于荣信教育文化产业发展股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2022]885号）同意上市，公司首次公开发行人民币普通股2,110.00万股，股票于2022年9月8日在深圳证券交易所创业板上市交易。本次公开发行完成后，公司股份总数由6,330.00万股变更为8,440.00万股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]1640号）同意注册，以及深圳证券交易所《关于荣信教育文化产业发展股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2022]885号）同意上市，公司首次公开发行人民币普通股2,110.00万股，股票于2022年9月8日在深圳证券交易所创业板上市交易。本次公开发行完成后，公司股份总数由6,330.00万股变更为8,440.00万股。

股份变动的过户情况

适用 不适用

报告期内，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,110.00万股，首次公开发行完成后，总股本8,440.00万股已全部在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成股份登记手续。

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

适用 不适用

报告期内，公司完成了首次公开发行人民币普通股（A股）股票登记手续，公司总股本由首次公开发行前的6,330.00万股增至期末的8,440.00万股。股份变动对公司相关财务指标的影响，详见本报告“第二节公司简介和主要财务指标之五、主要会计数据和财务指标”及“第十节财务报告”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
王艺桦	21,441,400.00			21,441,400.00	首发前限售股	2026年3月9日

西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	5,208,000.00			5,208,000.00	首发前限售股	2026年3月9日
宁波十月吴巽股权投资合伙企业(有限合伙)	4,100,000.00			4,100,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
闫红兵	3,850,600.00			3,850,600.00	首发前限售股	2026年3月9日
义乌信力股权投资合伙企业(有限合伙)	2,500,000.00			2,500,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
陕西文化产业投资基金(有限合伙)	2,449,000.00			2,449,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
上海合鲸乐宜投资顾问有限公司—上海鲸彦企业发展中心(有限合伙)	2,425,000.00			2,425,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
宁波九格股权投资管理合伙企业(有限合伙)—石河子市隆华汇股权投资合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00			2,400,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
殷波	2,250,000.00			2,250,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
朱颖	2,085,000.00			2,085,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
其他首发前限售股股东	14,591,000.00			14,591,000.00	首发前限售股	2023年9月8日
网下发行限售股股东		1,088,837.00		1,088,837.00	网下发行限售股	2023年3月8日
合计	63,300,000.00	1,088,837.00	0	64,388,837.00	--	--

二、证券发行与上市情况

1. 报告期内证券发行(不含优先股)情况

适用 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格(或利率)	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
人民币普通股	2022年08月29日	25.49元/股	21,100,000.00	2022年09月08日	21,100,000.00		具体详见公司在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《荣信教育文化产	2022年09月07日

							业发展股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》	
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
其他衍生证券类								

报告期内证券发行（不含优先股）情况的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]1640号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A股）21,100,000股，每股面值为人民币1.00元，每股发行价格为人民币25.49元。经深圳证券交易所《关于荣信教育文化产业发展股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2022]885号）同意，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，证券简称为“荣信文化”，证券代码为“301231”，上市交易日期为2022年9月8日。公司首次公开发行股票完成后，公司股份总数由6,330.00万股变更为8,440.00万股。

2. 公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

报告期内，公司股份总数及股东结构均发生了变化。股份总数及股东结构的变化情况具体可参见本报告第七节“一、股份变动情况”和本报告第十节“二、财务报表”。

3. 现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

1. 公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	14,772	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	9,452	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0
-------------	--------	---------------------	-------	---------------------------	---	-----------------------------	---	--------------------	---

				9)	有)(参 见注 9)			
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末 持股数量	报告期 内增减 变动情 况	持有有限 售条件 的股份 数量	持有无限 售条件 的股份 数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
王艺桦	境内自然人	25.40%	21,441,400.00		21,441,400.00			
西安乐乐 乐趣投资 管理有限 合伙企业	境内非国 有法人	6.17%	5,208,000.00		5,208,000.00			
宁波十月 吴巽股 权投资合 伙企业 (有限 合伙)	境内非国 有法人	4.86%	4,100,000.00		4,100,000.00			
闫红兵	境内自然人	4.56%	3,850,600.00		3,850,600.00		质押	1,270,000.00
义乌信 力股 权投 资合 伙企 业 (有 限 合 伙)	境内非国 有法人	2.96%	2,500,000.00		2,500,000.00			
陕西文 化产 业投 资基 金 (有 限 合 伙)	境内非国 有法人	2.90%	2,449,000.00		2,449,000.00			
上海合 鲸乐 宜投 资顾 问有 限公 司— 上海 鲸 彦企 业发 展中 心 (有 限 合 伙)	其他	2.87%	2,425,000.00		2,425,000.00			
宁波九 格股 权投 资管 理合 伙企 业 (有 限 合 伙) —石 河 子 市 隆 华 汇 股 权 投 资 合 伙 企	其他	2.84%	2,400,000.00		2,400,000.00			

业（有限伙）							
殷波	境内自然人	2.67%	2,250,000.00		2,250,000.00		
朱颖	境内自然人	2.47%	2,085,000.00		2,085,000.00		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况（如有）（参见注4）	无						
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，王艺桦和闫红兵两人为夫妻关系，分别直接持有公司25.40%的股份和4.56%的股份。西安乐乐趣投资管理有限合伙企业持有公司6.17%的股份，王艺桦为西安乐乐趣投资管理有限合伙企业执行事务合伙人，王艺桦和闫红兵分别持有西安乐乐趣投资管理有限合伙企业26.16%和20.00%的出资份额。除此之外，公司未知上述股东是否存在其他关联关系及一致行动人关系。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无						
前10名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注10）	无						
前10名无限售条件股东持股情况							
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类					
		股份种类	数量				
国泰君安证券股份有限公司	426,652.00	人民币普通股	426,652.00				
中信证券股份有限公司	363,558.00	人民币普通股	363,558.00				
光大证券股份有限公司	256,155.00	人民币普通股	256,155.00				
华泰证券股份有限公司	242,821.00	人民币普通股	242,821.00				
中国国际金融股份有限公司	219,655.00	人民币普通股	219,655.00				
中国国际金融香港资产管理有限公司—FT	203,071.00	人民币普通股	203,071.00				
平安证券股份有限公司	183,545.00	人民币普通股	183,545.00				
招商证券股份有限公司	153,500.00	人民币普通股	153,500.00				
申万宏源证券有限公司	130,406.00	人民币普通股	130,406.00				
庞志飞	126,800.00	人民币普通股	126,800.00				
前10名无限售流通股股东之间，以及前10名无限售流通股股东和前10名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述前10名无限售流通股股东之间，以及前10名无限售流通股股东与前10名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。						
参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注5）	无						

公司是否具有表决权差异安排

适用 不适用

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

是 否

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

2. 公司控股股东情况

控股股东性质：自然人控股

控股股东类型：自然人

控股股东姓名	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
王艺桦	中国	否
主要职业及职务	报告期内，王艺桦担任公司董事长兼总经理。	
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无	

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

3. 公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境内自然人

实际控制人类型：自然人

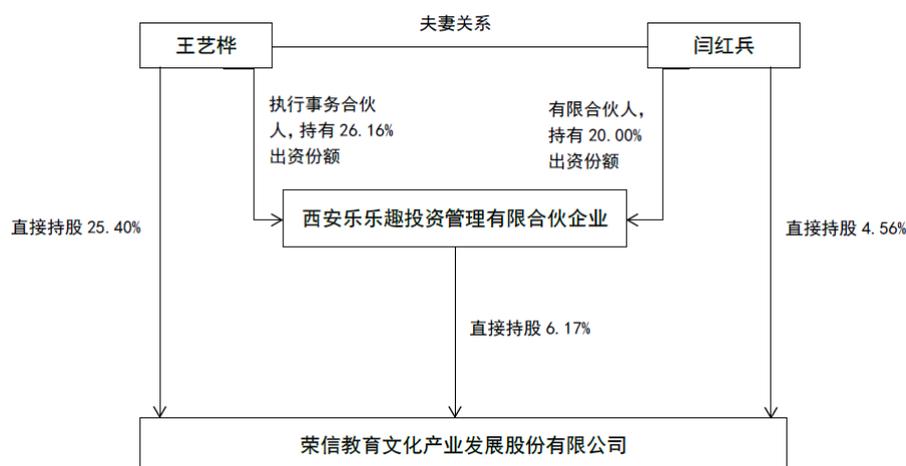
实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
王艺桦	本人	中国	否
西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中国	否
闫红兵	本人	中国	否
王一川	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中国	否
主要职业及职务	报告期内，王艺桦担任公司董事长兼总经理；闫红兵担任公司董事、艺术总监；王一川担任公司董事。 王艺桦和闫红兵两人为夫妻关系，王一川为其子女的配偶。西安乐乐趣投资管理有限合伙企业持有公司 6.17% 的股份，王艺桦为西安乐乐趣投资管理有限合伙企业执行事务合伙人，王艺桦和闫红兵分别持有西安乐乐趣投资管理有限合伙企业 26.16% 和 20.00% 的出资份额；王一川持有西安乐乐趣投资管理有限合伙企业 3.84% 的出资份额。		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	无		

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

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

适用 不适用

5. 其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6. 控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 23 日
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	容诚审字[2023]100Z0173 号
注册会计师姓名	纪玉红、崔勇趁、薛小婷

审计报告正文

审计报告

容诚审字[2023]100Z0173 号

荣信教育文化产业发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了荣信教育文化产业发展股份有限公司（以下简称荣信文化公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了荣信文化公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于荣信文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度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。

（一）收入确认

1、事项描述

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 30、收入”和“七、合并财务报表项目注释之 30、营业收入和营业成本”。

荣信文化公司 2022 年度的营业收入为 32,053.23 万元。由于收入金额重大，收入的确认时点也涉及管理层重大判断，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解、评估与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；
- (2) 获取并检查了重大销售合同，查看合同关键条款，评估管理层的会计处理是否准确；
- (3) 采用抽样的方法执行了如下程序，以测试收入的确认：

①检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、代销清单、结算单、物流单及发票等；

②向重要客户函证报告期的销售额及应收账款余额，对重要客户执行走访或访谈程序；

③测试销售折扣，将销售折扣金额核对至相关协议、结算单等支持性文件；

④对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试。

(二) 存货跌价准备的确认

1、事项描述

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 14、存货”和“七、合并财务报表项目注释之 6、存货”。

荣信文化公司 2022 年 12 月 31 日的存货账面余额为 15,985.32 万元，存货跌价准备金额为 1,486.09 万元。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

由于在确定可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解、评估与存货相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 向管理层了解存货跌价准备计提的会计政策，分析存货跌价准备会计估计的合理性，包括确定提取比例的依据、特别认定的判断等，评价是否符合会计准则的规定；

(3) 对于按库龄计提存货跌价准备的库存商品和委托代销商品，选取样本对库龄的准确性进行测试，并按照荣信文化公司存货跌价准备的计提政策对存货跌价准备进行了重新计算，测试存货跌价准备计提的准确性；

(4) 结合存货监盘审计程序和对委托代销商品的函证程序，检查存货的数量及状况，并重点关注长库龄存货，评估管理层计提跌价准备的充分性。

四、其他信息

荣信文化公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括荣信文化公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

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

治理层负责监督荣信文化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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对荣信文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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荣信文化公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：荣信教育文化产业发展股份有限公司

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	630,184,428.65	189,221,429.94
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	98,576,933.26	95,023,770.98
应收款项融资	6,000,000.00	3,000,000.00
预付款项	21,323,356.08	23,398,953.23
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	955,617.58	980,065.20
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	144,992,282.00	131,137,808.76
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	267,547.39	1,890,219.92
流动资产合计	902,300,164.96	444,652,248.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	53,543,761.69	49,444,709.73
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	21,478,582.11	22,010,902.76
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,605,710.05	2,290,663.05

无形资产	18,336,771.90	10,772,216.53
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,018,552.86	1,379,796.02
递延所得税资产	4,146,251.52	3,581,996.77
其他非流动资产	1,040,450.00	
非流动资产合计	106,170,080.13	89,480,284.86
资产总计	1,008,470,245.09	534,132,532.89
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	55,061,579.28	73,057,424.28
预收款项		
合同负债	5,566,542.24	11,814,667.24
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,836,451.73	4,533,496.26
应交税费	2,497,994.52	3,146,855.74
其他应付款	4,891,581.53	2,543,733.78
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	6,308,241.93	3,102,921.10
其他流动负债	243,080.56	2,845,365.98
流动负债合计	78,405,471.79	101,044,464.38
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		4,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,333,112.69	105,063.35
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	354,816.90	300,003.76
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,687,929.59	4,405,067.11
负债合计	83,093,401.38	105,449,531.49
所有者权益：		
股本	84,400,000.00	63,300,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	625,864,268.82	177,913,183.77
减：库存股		
其他综合收益	769,882.87	-3,459,544.52
专项储备		
盈余公积	22,590,253.56	20,794,900.83
一般风险准备		
未分配利润	191,752,438.46	170,134,461.32
归属于母公司所有者权益合计	925,376,843.71	428,683,001.40
少数股东权益		
所有者权益合计	925,376,843.71	428,683,001.40
负债和所有者权益总计	1,008,470,245.09	534,132,532.89

法定代表人：王艺桦 主管会计工作负责人：蔡红 会计机构负责人：蔡红

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	604,979,544.52	180,422,793.95
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	96,924,273.64	91,498,390.37
应收款项融资	6,000,000.00	3,000,000.00
预付款项	21,061,265.89	23,118,434.00
其他应收款	828,082.12	748,145.51
其中：应收利息		
应收股利		
存货	143,314,534.70	125,956,806.22
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	267,547.39	1,880,150.82
流动资产合计	873,375,248.26	426,624,720.87
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	66,519,224.75	56,519,224.75
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	21,366,762.58	21,952,307.21
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,162,101.07	2,190,122.83
无形资产	10,791,506.90	10,772,216.53
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,018,552.86	1,379,796.02
递延所得税资产	4,031,934.70	3,501,839.51
其他非流动资产		
非流动资产合计	109,890,082.86	96,315,506.85
资产总计	983,265,331.12	522,940,227.72
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	50,775,119.97	72,908,059.27
预收款项		
合同负债	5,200,197.43	11,089,575.70
应付职工薪酬	3,695,160.68	4,332,306.94
应交税费	1,681,606.37	2,971,426.34
其他应付款	8,527,251.37	5,796,417.11
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,141,608.28	3,002,721.37
其他流动负债	241,474.04	2,816,199.79
流动负债合计	76,262,418.14	102,916,706.52
非流动负债：		
长期借款		4,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,026,530.21	105,063.35

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	352,778.51	299,465.91
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,379,308.72	4,404,529.26
负债合计	80,641,726.86	107,321,235.78
所有者权益：		
股本	84,400,000.00	63,300,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	625,864,268.82	177,913,183.77
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,590,253.56	20,794,900.83
未分配利润	169,769,081.88	153,610,907.34
所有者权益合计	902,623,604.26	415,618,991.94
负债和所有者权益总计	983,265,331.12	522,940,227.72

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	320,532,266.70	378,856,506.92
其中：营业收入	320,532,266.70	378,856,506.92
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	292,178,920.65	327,373,027.48
其中：营业成本	206,786,256.66	241,882,276.17
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	494,824.46	504,656.59
销售费用	57,868,494.53	55,722,373.81
管理费用	29,481,969.48	30,008,384.19
研发费用	2,059,652.96	2,046,598.71
财务费用	-4,512,277.44	-2,791,261.99

其中：利息费用	504,996.36	-960,445.65
利息收入	5,010,041.62	2,076,612.59
加：其他收益	2,631,823.30	2,794,656.78
投资收益（损失以“-”号填列）	252,723.14	2,839,669.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-24,221.85	2,839,669.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,877,162.98	-871,867.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,661,506.20	-9,707,774.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		66,393.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,699,223.31	46,604,556.97
加：营业外收入	10,599,746.10	901,362.94
减：营业外支出	29,875.78	44,655.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,269,093.63	47,461,264.52
减：所得税费用	3,855,763.76	6,825,493.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	23,413,329.87	40,635,771.36
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23,413,329.87	40,635,771.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	23,413,329.87	40,635,771.36
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	4,229,427.39	-1,054,774.73
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,229,427.39	-1,054,774.73
（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	4,229,427.39	-1,054,774.73
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	4,229,427.39	-1,054,774.73
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	27,642,757.26	39,580,996.63
归属于母公司所有者的综合收益总额	27,642,757.26	39,580,996.63
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.34	0.64
(二) 稀释每股收益	0.34	0.64

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

法定代表人：王艺桦 主管会计工作负责人：蔡红 会计机构负责人：蔡红

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	296,362,628.25	362,568,115.08
减：营业成本	194,218,783.22	232,147,846.52
税金及附加	445,046.92	465,491.93
销售费用	54,589,809.65	53,552,698.47
管理费用	28,076,664.21	28,261,767.34
研发费用	2,059,652.96	2,046,598.71
财务费用	-4,221,208.51	-2,674,722.47
其中：利息费用	499,667.04	-846,646.26
利息收入	4,859,737.17	2,022,878.71
加：其他收益	2,498,914.66	2,740,877.31
投资收益（损失以“-”号填列）	276,944.99	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号	-4,013,037.45	-247,423.03

填列)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,502,772.28	-9,509,528.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		66,393.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	10,453,929.72	41,818,753.56
加：营业外收入	10,549,744.03	901,065.33
减：营业外支出	29,821.81	44,655.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20,973,851.94	42,675,163.50
减：所得税费用	3,020,324.67	6,459,430.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,953,527.27	36,215,733.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,953,527.27	36,215,733.15
（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	17,953,527.27	36,215,733.15
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	294,538,098.18	366,363,585.52
客户存款和同业存放款项净增加额		

向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	97,248.57	782,165.58
收到其他与经营活动有关的现金	15,544,851.46	7,662,261.80
经营活动现金流入小计	310,180,198.21	374,808,012.90
购买商品、接受劳务支付的现金	259,823,809.14	242,613,309.96
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	50,340,594.85	48,850,646.84
支付的各项税费	6,734,993.12	8,344,180.76
支付其他与经营活动有关的现金	28,459,337.07	27,150,433.33
经营活动现金流出小计	345,358,734.18	326,958,570.89
经营活动产生的现金流量净额	-35,178,535.97	47,849,442.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	170,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	364,317.03	341,735.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,035.00	86,965.00
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	170,366,352.03	428,700.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,108,875.99	1,834,937.82
投资支付的现金	170,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	174,108,875.99	1,834,937.82
投资活动产生的现金流量净额	-3,742,523.96	-1,406,236.86
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	491,619,706.10	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,903,122.99	
筹资活动现金流入小计	494,522,829.09	
偿还债务支付的现金	1,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,500.00	317,643.75

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	13,814,324.38	4,336,360.52
筹资活动现金流出小计	14,856,824.38	14,654,004.27
筹资活动产生的现金流量净额	479,666,004.71	-14,654,004.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	218,053.93	18,399.19
五、现金及现金等价物净增加额	440,962,998.71	31,807,600.07
加：期初现金及现金等价物余额	189,221,429.94	157,413,829.87
六、期末现金及现金等价物余额	630,184,428.65	189,221,429.94

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	265,140,000.46	348,574,989.74
收到的税费返还	28,502.51	385,911.60
收到其他与经营活动有关的现金	15,199,636.90	7,288,072.66
经营活动现金流入小计	280,368,139.87	356,248,974.00
购买商品、接受劳务支付的现金	243,841,152.97	230,876,673.21
支付给职工以及为职工支付的现金	48,416,109.38	46,858,304.61
支付的各项税费	5,863,499.88	7,973,167.24
支付其他与经营活动有关的现金	26,205,577.60	25,306,650.46
经营活动现金流出小计	324,326,339.83	311,014,795.52
经营活动产生的现金流量净额	-43,958,199.96	45,234,178.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	170,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	276,944.99	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,995.00	86,965.00
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	170,278,939.99	86,965.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,495,714.97	1,834,937.82
投资支付的现金	180,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	181,495,714.97	1,834,937.82
投资活动产生的现金流量净额	-11,216,774.98	-1,747,972.82
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	491,619,706.10	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,903,122.99	
筹资活动现金流入小计	494,522,829.09	
偿还债务支付的现金	1,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,500.00	317,643.75
支付其他与筹资活动有关的现金	13,743,074.38	4,201,360.52
筹资活动现金流出小计	14,785,574.38	14,519,004.27
筹资活动产生的现金流量净额	479,737,254.71	-14,519,004.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,529.20	-1,611.66

五、现金及现金等价物净增加额	424,556,750.57	28,965,589.73
加：期初现金及现金等价物余额	180,422,793.95	151,457,204.22
六、期末现金及现金等价物余额	604,979,544.52	180,422,793.95

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度													少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	63,300,000.00				177,913,183.77		-3,459,544.52		20,794,900.83		170,134,461.32		428,683,001.40		428,683,001.40
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	63,300,000.00				177,913,183.77		-3,459,544.52		20,794,900.83		170,134,461.32		428,683,001.40		428,683,001.40
三、本期增减	21,100,000.00				447,951,085.05		4,229,427.39		1,795,352.73		21,617,977.14		496,693,842.31		496,693,842.31

变动金额（减少以“－”号填列）														
（一）综合收益总额						4,229,427.39				23,413,329.87		27,642,757.26		27,642,757.26
（二）所有者投入和减少资本	21,100,000.00				447,951,085.05							469,051,085.05		469,051,085.05
1. 所有者投入的普通股	21,100,000.00				447,951,085.05							469,051,085.05		469,051,085.05
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								1,795,352.73		-1,795,352.73				
1. 提取盈余								1,795,352.73		-1,795,352.73				

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

5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	84,400,000.00				625,864,268.82		769,882.87	22,590,253.56		191,752,438.46		925,376,843.71		925,376,843.71

上期金额

单位：元

项目	2021 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	63,300,000.00				177,913,183.77		-2,404,769.79	17,173,327.52		133,120,263.27		389,102,004.77		389,102,004.77	

加： 会计政策变更														
期差错更正														
一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	63,300,000.00				177,913,183.77	-2,404,769.79		17,173,327.52		133,120,263.27		389,102,004.77		389,102,004.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						-1,054,774.73		3,621,573.31		37,014,198.05		39,580,996.63		39,580,996.63
（一）综合收益总额						-1,054,774.73				40,635,771.36		39,580,996.63		39,580,996.63
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														

2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配									3,621,573.31		-3,621,573.31									
1. 提取盈余公积									3,621,573.31		-3,621,573.31									
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积																				

转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末	63,300,000.00				177,913,183.77		-3,459,544.52		20,794,900.83		170,134,461.32		428,683,001.40	428,683,001.40

余额													
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,300,000.00				177,913,183.77				20,794,900.83	153,610,907.34		415,618,991.94
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,300,000.00				177,913,183.77				20,794,900.83	153,610,907.34		415,618,991.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,100,000.00				447,951,085.05				1,795,352.73	16,158,174.54		487,004,612.32
（一）综合收										17,953,527.27		17,953,527.27

益总额												
(二) 所有者 投入和 减少资 本	21,100,000.00				447,951,085.05							469,051,085.05
1. 所有 者投入 的普通 股	21,100,000.00				447,951,085.05							469,051,085.05
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									1,795,352.73	-1,795,352.73		
1. 提取 盈余公 积									1,795,352.73	-1,795,352.73		
2. 对所 有者 (或股 东)的 分配												
3. 其他												
(四) 所有者 权益内												

部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本 期期末 余额	84,400,000.00				625,864,268.82				22,590,253.56	169,769,081.88		902,623,604.26
------------------	---------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	----------------	--	----------------

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上 年期末 余额	63,300,000.00				177,913,183.77				17,173,327.52	121,016,747.50		379,403,258.79
加： 会计 政策变 更												
期差 错更 正												
他												
二、本 年期初 余额	63,300,000.00				177,913,183.77				17,173,327.52	121,016,747.50		379,403,258.79
三、本 期增减 变动金 额（减 少以 “-” 号填 列）									3,621,573.31	32,594,159.84		36,215,733.15
（一）										36,215,733.15		36,215,733.15

综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									3,621,573.31	-3,621,573.31		
1. 提取盈余公积									3,621,573.31	-3,621,573.31		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者												

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

四、本期期末余额	63,300,000.00				177,913,183.77				20,794,900.83	153,610,907.34		415,618,991.94
----------	---------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	----------------	--	----------------

三、公司基本情况

1、公司概况

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

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

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

公司经营范围：图书、期刊的批发、零售；出版物排版、装订。（凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营，未经许可不得经营）出版物销售的策划；计算机平面图形设计；计算机动画设计；纸制品加工（除专控审批项目）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限制或禁止进出口的商品及技术除外）；广告的设计、制作、代理、发布；玩具的设计、开发、销售；少儿潜能开发；增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要经营活动为少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 23 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	西安乐乐趣文化传播有限公司	西安乐乐趣	100.00	
2	西安荣创荣盈教育文化有限公司	荣创荣盈	100.00	
3	西安乐乐趣营销策划有限公司	乐乐趣营销策划	98.81	1.19
4	Ronshin International, Inc.	荣信国际	100.00	
5	荣信教育股份(香港)有限公司	荣信(香港)	100.00	

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
6	西安傲游猫文化科技有限公司	傲游猫	100.00	

上述子公司具体情况详见本节“九、在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见本节”五、重要会计政策及会计估计之 6、合并财务报表的编制方法“。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见本节”五、重要会计政策及会计估计之 6. 合并财务报表的编制方法“。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

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

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

- A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长

期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

（3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

(5) 金融工具减值

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

① 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司
组合 2：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

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

应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内的关联方	本组合客户为合并范围内的关联方
组合 2：其他客户	本组合为除组合 1 以外的其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：应收利息	本组合为应收金融机构的利息

项目	确定组合的依据
组合 2: 应收股利	本组合为应收股利
组合 3: 应收合并范围内关联方款项	本组合为应收取的合并范围内的关联方款项
组合 4: 应收员工备用金	本组合为日常经营活动中支付的员工备用金
组合 5: 应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金
组合 6: 应收其他款项	本组合为除上述组合外的其他应收款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

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

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

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务

人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本节“五、重要会计政策及会计估计之 34、其他重要的会计政策和会计估计（2）公允价值计量”。

11、应收票据

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 10、（5）金融工具减值”。

12、应收账款

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 10、（5）金融工具减值”。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 10、（5）金融工具减值”。

14、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、为生产持有的物料等，包括在产品、库存商品、委托代销商品、发出商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

本公司存货跌价准备的具体计提方法：

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

15、合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“五、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具”。

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

16、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

17、长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见本节“五、重要会计政策及会计估计之 23、长期资产减值”。

18、固定资产

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

(2) 折旧方法

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

19、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

21、使用权资产

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 33、租赁”。

22、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

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

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

③无形资产的摊销

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

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

25、合同负债

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 15、合同资产”。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

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

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、租赁负债

参见本节“五、重要会计政策及会计估计之 33、租赁”。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

29、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

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

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

30、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合

理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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

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

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

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

31、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

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

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

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

⑤以权益结算的股份支付

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

33、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

1) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见本节

“五、重要会计政策及会计估计之 28、预计负债”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

②租赁负债

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

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

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

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

2) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人的会计处理方法

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

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

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 预付版税减值

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

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

1) 已出版作品的预付版税

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

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

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

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

2) 未出版作品的预付版税

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

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

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

(2) 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行《企业会计准则解释第 15 号》、《企业会计准则解释第 16 号》的有关规定		执行相关规定对本报告期财务报表无重大影响

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或

副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入及应税服务收入	6%、9%、13%
消费税	不适用	不适用
城市维护建设税	实缴流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、20%、21%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
西安乐乐趣	15%
荣创荣盈	20%
乐乐趣营销策划	20%
荣信（香港）	8.25%
荣信国际	21%
傲游猫	20%

2、税收优惠

（1）增值税

根据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53 号）、《财政部税务总局公告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），本公司及子公司乐乐趣营销策划、荣创荣盈、傲游猫 2022 年度免征图书批发、零售环节的增值税。

（2）企业所得税

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号），本公司与子公司西安乐乐趣2022年度享受该项企业所得税优惠政策。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司荣创荣盈、乐乐趣营销策划、傲游猫于2022年度享受该项小型微利企业所得税优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,497.41	57,925.43
银行存款	629,561,494.58	188,680,134.49
其他货币资金	558,436.66	483,370.02
合计	630,184,428.65	189,221,429.94

其他说明：

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

(2) 期末货币资金较期初增加233.04%，主要系公司2022年度完成向社会公开发行人民币普通股21,100,000股，募集资金净额469,051,085.05元所致。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,403,554.32	2.29%	2,403,554.32	100.00%						

的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	102,765,025.14	97.71%	4,188,091.88	4.08%	98,576,933.26	97,190,929.94	100.00%	2,167,158.96	2.23%	95,023,770.98
其中：										
组合2：其他客户	102,765,025.14	97.71%	4,188,091.88	4.08%	98,576,933.26	97,190,929.94	100.00%	2,167,158.96	2.23%	95,023,770.98
合计	105,168,579.46	100.00%	6,591,646.20	6.27%	98,576,933.26	97,190,929.94	100.00%	2,167,158.96	2.23%	95,023,770.98

按单项计提坏账准备：2,403,554.32 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	1,138,331.96	1,138,331.96	100.00%	预计收回困难
客户二	100,233.20	100,233.20	100.00%	预计收回困难
客户三	8,243.00	8,243.00	100.00%	预计收回困难
客户四	629,825.89	629,825.89	100.00%	预计收回困难
客户五	526,920.27	526,920.27	100.00%	预计收回困难
合计	2,403,554.32	2,403,554.32		

按组合计提坏账准备：4,188,091.88 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0至6个月	54,233,997.06		
7至12个月	22,195,974.33	1,109,798.71	5.00%
1-2年	25,736,192.15	2,573,619.21	10.00%
2-3年	188,375.28	94,187.64	50.00%
3年以上	410,486.32	410,486.32	100.00%
合计	102,765,025.14	4,188,091.88	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本节“五、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具”。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	76,641,350.44
其中：0至6个月	54,363,355.39
7至12个月	22,277,995.05

1 至 2 年	26,686,411.37
2 至 3 年	321,336.58
3 年以上	1,519,481.07
3 至 4 年	507,962.70
4 至 5 年	1,011,518.37
合计	105,168,579.46

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,803,161.15			600,393.17	2,403,554.32
组合 2 其他客户	2,167,158.96	3,016,733.77		395,407.68	-600,393.17	4,188,091.88
合计	2,167,158.96	4,819,894.92		395,407.68		6,591,646.20

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	395,407.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	34,378,594.43	32.69%	2,779,242.26
客户 2	24,078,982.79	22.90%	306,574.89
客户 3	9,623,955.08	9.15%	132,554.66
客户 4	5,070,500.00	4.82%	
客户 5	2,954,115.18	2.81%	
合计	76,106,147.48	72.37%	

3、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,000,000.00	3,000,000.00
合计	6,000,000.00	3,000,000.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

本期应收款项融资变动系收到的客户的银行承兑汇票增加。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

(1) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	6,000,000.00			
组合 2：应收票据	6,000,000.00			
合计	6,000,000.00			

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	3,000,000.00			
组合 2：应收票据	3,000,000.00			
合计	3,000,000.00			

(2) 报告期期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 报告期期末公司无已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	15,294,725.61	71.73%	14,192,851.52	60.66%
1 至 2 年	4,822,841.45	22.62%	6,730,481.82	28.76%
2 至 3 年	1,047,551.04	4.91%	1,132,169.96	4.84%
3 年以上	158,237.98	0.74%	1,343,449.93	5.74%
合计	21,323,356.08		23,398,953.23	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，主要系预付版税。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	3,615,498.25	12.97
供应商 2	2,923,005.69	10.49
供应商 3	1,884,807.45	6.76
供应商 4	1,493,309.13	5.36
供应商 5	1,195,146.19	4.29
合计	11,111,766.71	39.87

其他说明：

预付版税减值准备变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
预付版税	7,062,032.73	-519,000.12				6,543,032.61
合计	7,062,032.73	-519,000.12				6,543,032.61

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	955,617.58	980,065.20
合计	955,617.58	980,065.20

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收员工备用金	151,961.01	131,396.15
应收押金和保证金	1,474,083.87	1,489,402.90
应收其他款项	31,791.66	4,217.05
合计	1,657,836.54	1,625,016.10

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减)	

		值)	值)	
2022 年 1 月 1 日余额	644,950.90			644,950.90
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	57,268.06			57,268.06
2022 年 12 月 31 日余 额	702,218.96			702,218.96

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	778,601.31
0 至 6 个月	701,632.51
7 至 12 个月	76,968.80
1 至 2 年	117,905.23
2 至 3 年	149,500.00
3 年以上	611,830.00
3 至 4 年	22,600.00
4 至 5 年	153,000.00
5 年以上	436,230.00
合计	1,657,836.54

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏 账准备计提	644,950.90	57,268.06				702,218.96
合计	644,950.90	57,268.06				702,218.96

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备期末余 额
单位 1	押金及保证金	400,030.87	6 个月以内	24.13%	
单位 2	押金及保证金	303,000.00	3 年以上	18.28%	303,000.00
单位 3	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	6.03%	100,000.00
单位 4	押金及保证金	50,000.00	3 年以上	3.02%	50,000.00
单位 5	押金及保证金	50,000.00	6 个月以内	3.02%	
合计		903,030.87		54.48%	453,000.00

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品	20,747,265.01	730,258.89	20,017,006.12	15,743,454.77	187,995.93	15,555,458.84
库存商品	93,679,625.68	11,926,507.07	81,753,118.61	86,457,781.71	11,350,693.06	75,107,088.65
发出商品	1,218,889.72		1,218,889.72	611,198.18		611,198.18
委托代销商品	44,207,414.08	2,204,146.53	42,003,267.55	41,759,157.99	1,895,094.90	39,864,063.09
合计	159,853,194.49	14,860,912.49	144,992,282.00	144,571,592.65	13,433,783.89	131,137,808.76

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	187,995.93	562,588.74		20,325.78		730,258.89
库存商品	11,350,693.06	8,023,511.51		7,447,697.50		11,926,507.07
委托代销商品	1,895,094.90	1,594,406.07		1,285,354.44		2,204,146.53
合计	13,433,783.89	10,180,506.32		8,753,377.72		14,860,912.49

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	157,216.84	1,845,782.22
待抵扣进项税	110,330.55	34,368.60
预交税金-企业所得税		10,069.10
合计	267,547.39	1,890,219.92

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或	计提减值准备	其他		

				损益	调整		利润			
一、合营企业										
二、联营企业										
Cottage Door Press, LLC.	45,583,960.58			-718,390.24	4,210,713.11		87,439.30			48,988,844.15
Lucky Cat Publishing Limited	3,860,749.15			694,168.39						4,554,917.54
小计	49,444,709.73			-24,221.85	4,210,713.11		87,439.30			53,543,761.69
合计	49,444,709.73			-24,221.85	4,210,713.11		87,439.30			53,543,761.69

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,478,582.11	22,010,902.76
合计	21,478,582.11	22,010,902.76

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	22,017,793.92	374,332.82	7,071,551.17	29,463,677.91
2. 本期增加金额			1,042,124.99	1,042,124.99
(1) 购置			1,042,124.99	1,042,124.99
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			90,445.53	90,445.53
(1) 处置或报废			90,445.53	90,445.53
4. 期末余额	22,017,793.92	374,332.82	8,023,230.63	30,415,357.37
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,795,927.75	46,693.40	4,610,154.00	7,452,775.15
2. 本期增加金额	522,923.52	71,123.28	975,876.57	1,569,923.37
(1) 计提	522,923.52	71,123.28	975,876.57	1,569,923.37
3. 本期减少金额			85,923.26	85,923.26

(1) 处置或 报废			85,923.26	85,923.26
4. 期末余额	3,318,851.27	117,816.68	5,500,107.31	8,936,775.26
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或 报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	18,698,942.65	256,516.14	2,523,123.32	21,478,582.11
2. 期初账面价值	19,221,866.17	327,639.42	2,461,397.17	22,010,902.76

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
户县仓储物流中心	18,698,942.65	不动产权证正在办理中

10、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	5,001,596.38	5,001,596.38
2. 本期增加金额	6,767,398.19	6,767,398.19
3. 本期减少金额	3,890,692.72	3,890,692.72
4. 期末余额	7,878,301.85	7,878,301.85
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,710,933.33	2,710,933.33
2. 本期增加金额	2,452,351.19	2,452,351.19
(1) 计提	2,452,351.19	2,452,351.19
3. 本期减少金额	3,890,692.72	3,890,692.72
(1) 处置	3,890,692.72	3,890,692.72
4. 期末余额	1,272,591.80	1,272,591.80
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		

四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,605,710.05	6,605,710.05
2. 期初账面价值	2,290,663.05	2,290,663.05

其他说明：

2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 2,452,351.19 元，其中计入管理费用的折旧费用为 2,270,502.64 元，计入销售费用的折旧费用为 181,848.55 元。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	11,109,900.00			1,575,800.00	12,685,700.00
2. 本期增加金额	7,570,500.00			438,700.00	8,009,200.00
(1) 购置	7,570,500.00			438,700.00	8,009,200.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	18,680,400.00			2,014,500.00	20,694,900.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,349,984.50			563,498.97	1,913,483.47
2. 本期增加金额	247,894.63			196,750.00	444,644.63
(1) 计提	247,894.63			196,750.00	444,644.63
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,597,879.13			760,248.97	2,358,128.10
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少					

金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,082,520.87		1,254,251.03	18,336,771.90
2. 期初账面价值	9,759,915.50		1,012,301.03	10,772,216.53

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
荣信文化创意园区土地使用权	7,545,265.00	荣信文化创意园区土地证书已于 2023 年 3 月办妥

12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
童书馆装修	475,848.28		163,148.06		312,700.22
Adobe 等特许使用权	246,947.74		196,072.73		50,875.01
方正字体	123,500.00		26,000.00		97,500.00
旺店通分销模块	2,400.00		1,800.00		600.00
未来产业学堂 (咨询服务)	250,000.00		100,000.00		150,000.00
未来产业学堂 (培训服务)	133,333.33		133,333.33		
童书馆直播间改造费	147,766.67		32,240.00		115,526.67
办公区域改造费用		291,560.00	41,223.33		250,336.67
客服机器人费用		47,850.00	6,835.71		41,014.29
合计	1,379,796.02	339,410.00	700,653.16		1,018,552.86

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,404,179.46	3,198,096.72	20,495,816.62	3,043,279.99
内部交易未实现利润	4,227.94	634.19	9,326.11	1,398.92
可抵扣亏损	273,841.52	29,140.64	2,217,586.48	55,439.66
信用减值准备	7,293,440.13	900,577.32	2,812,109.86	336,315.56
使用权资产摊销	6,483,616.13	933,107.72		

其他流动负债-应付退货款	241,474.07	36,221.11	2,816,199.79	422,429.97
合计	35,700,779.25	5,097,777.70	28,351,038.86	3,858,864.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁负债	6,432,740.31	927,943.65		
一次性扣除的固定资产	2,433,392.33	354,816.90	2,017,953.25	300,003.76
其他流动资产-应收退货成本	157,216.87	23,582.53	1,845,782.22	276,867.33
合计	9,023,349.51	1,306,343.08	3,863,735.47	576,871.09

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	951,526.18	4,146,251.52	276,867.33	3,581,996.77
递延所得税负债	951,526.18	354,816.90	276,867.33	300,003.76

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,294.05	
可抵扣亏损	209,739.83	256,356.30
合计	220,033.88	256,356.30

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		46,616.47	
2023	46,430.76	46,430.76	
2024	53,544.70	53,544.70	
2025	55,539.89	55,539.89	
2026	54,224.48	54,224.48	
合计	209,739.83	256,356.30	

14、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

预付长期资产 采购款	1,040,450.00		1,040,450.00			
合计	1,040,450.00		1,040,450.00			

15、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	21,386,118.51	35,337,596.55
应付运费	2,055,206.02	3,058,048.36
应付版税	23,783,804.25	32,988,974.19
应付其他	1,762,688.49	1,672,805.18
应付土地款	6,073,762.01	
合计	55,061,579.28	73,057,424.28

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	1,172,488.90	按计划支付
供应商二	1,089,000.10	土地尾款
供应商三	1,051,479.58	按计划支付
合计	3,312,968.58	

16、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收图书款	5,566,542.24	11,814,667.24
合计	5,566,542.24	11,814,667.24

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
预收图书款	-6,248,125.00	主要系公司履行了履约义务
合计	-6,248,125.00	——

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,265,612.97	45,935,631.82	46,611,178.10	3,590,066.69
二、离职后福利-设定 提存计划	267,883.29	3,668,864.81	3,690,363.06	246,385.04

三、辞退福利		63,100.00	63,100.00	
合计	4,533,496.26	49,667,596.63	50,364,641.16	3,836,451.73

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,084,055.83	42,693,611.33	43,354,640.65	3,423,026.51
2、职工福利费		282,874.24	282,874.24	
3、社会保险费	149,152.21	2,052,282.22	2,063,588.60	137,845.83
其中：医疗保险费	145,702.09	1,995,152.20	2,006,449.87	134,404.42
工伤保险费	3,450.12	53,309.89	53,318.60	3,441.41
生育保险费		3,820.13	3,820.13	
4、住房公积金		563,353.80	563,353.80	
5、工会经费和职工教育经费	32,404.93	343,510.23	346,720.81	29,194.35
合计	4,265,612.97	45,935,631.82	46,611,178.10	3,590,066.69

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	255,806.72	3,508,643.71	3,529,135.23	235,315.20
2、失业保险费	12,076.57	160,221.10	161,227.83	11,069.84
合计	267,883.29	3,668,864.81	3,690,363.06	246,385.04

18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	108,619.14	86,966.82
企业所得税	2,142,757.87	2,810,048.26
城市维护建设税	76,680.80	
房产税	76,301.01	76,301.01
土地使用税	24,253.37	14,253.39
印花税	20,958.06	13,988.08
教育费附加	1,657.89	
个人所得税	102.48	93,955.20
其他税费	46,663.90	51,342.98
合计	2,497,994.52	3,146,855.74

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,891,581.53	2,543,733.78
合计	4,891,581.53	2,543,733.78

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付费用	4,398,886.89	1,976,120.83
应付社保费	261,019.39	247,528.87
押金及保证金	218,000.00	270,500.00
其他	13,675.25	49,584.08
合计	4,891,581.53	2,543,733.78

20、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,308,241.93	2,102,921.10
合计	6,308,241.93	3,102,921.10

21、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	241,474.04	2,816,199.79
预收增值税款	1,606.52	29,166.19
合计	243,080.56	2,845,365.98

22、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		1,000,000.00
质押、保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
一年内到期的长期借款	-4,000,000.00	-1,000,000.00
合计		4,000,000.00

23、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,955,153.50	2,242,678.88
未确认融资费用	-313,798.88	-34,694.43
一年内到期的租赁负债	-2,308,241.93	-2,102,921.10
合计	4,333,112.69	105,063.35

24、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,300,000.00	21,100,000.00				21,100,000.00	84,400,000.00

25、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	177,913,183.77	447,951,085.05		625,864,268.82
合计	177,913,183.77	447,951,085.05		625,864,268.82

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2022 年度增加的股本溢价主要系 2022 年 7 月 27 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意荣信教育文化产业发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]1640 号文）核准，公司首次向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）21,100,000.00 股。每股发行价格为人民币 25.49 元，募集资金总额人民币 537,839,000.00 元，扣除含税的发行费用人民币 68,787,914.95 元，实际募集资金净额为人民币 469,051,085.05 元，其中增加股本人民币 21,100,000.00 元，增加资本公积人民币 447,951,085.05 元。

26、库存股

不适用

27、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入	减：前期计入其他综合收益当期转入	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

			损益	留存收益			
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 3,459,544.52	4,229,427.39				4,229,427.39	769,882.87
外币财务报表折算差额	- 3,459,544.52	4,229,427.39				4,229,427.39	769,882.87
其他综合收益合计	- 3,459,544.52	4,229,427.39				4,229,427.39	769,882.87

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

不适用

28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,794,900.83	1,795,352.73		22,590,253.56
合计	20,794,900.83	1,795,352.73		22,590,253.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	170,134,461.32	133,120,263.27
调整后期初未分配利润	170,134,461.32	133,120,263.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,413,329.87	40,635,771.36
减：提取法定盈余公积	1,795,352.73	3,621,573.31
期末未分配利润	191,752,438.46	170,134,461.32

调整期初未分配利润明细：

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

30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,078,635.64	206,761,731.87	378,690,776.86	241,785,688.19
其他业务	453,631.06	24,524.79	165,730.06	96,587.98
合计	320,532,266.70	206,786,256.66	378,856,506.92	241,882,276.17

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	合计
商品类型	
其中：	
少儿图书策划与发行	316,423,561.40
少儿文化产品出口	3,655,074.24
其他	453,631.06
按经营地区分类	
其中：	
境内	316,877,192.46
境外	3,655,074.24
市场或客户类型	
其中：	
委托代销	143,098,761.78
买断式经销	43,620,866.03
直销	133,812,638.89

与履约义务相关的信息：

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

31、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,073.78	20,409.47
教育费附加	9,460.18	8,746.91
房产税	305,204.08	305,204.02
土地使用税	67,013.58	57,013.54
印花税	83,451.78	107,430.03
地方教育附加	6,306.78	5,831.27
其他	1,314.28	21.35
合计	494,824.46	504,656.59

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,722,334.19	28,271,006.89
促销推广费	16,615,833.12	12,671,964.60
渠道服务费	6,712,740.52	7,645,961.27
低值易耗品	2,206,685.22	2,540,050.34
差旅交通费	949,178.51	1,646,685.86
折旧及摊销费	914,830.07	1,019,347.99
房屋物业水电费	773,643.03	911,271.64
办公费	314,762.13	387,803.59
业务招待费	647,079.48	624,343.51
其他	11,408.26	3,938.12
合计	57,868,494.53	55,722,373.81

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,905,631.12	18,934,652.29
中介服务费	2,783,188.90	2,481,219.69
房租物业水电费	3,057,887.99	3,444,280.24
办公费	1,287,199.43	1,104,251.70
折旧及摊销费	1,338,910.97	1,251,585.85
业务招待费	536,599.22	710,661.80
装修费	138,763.36	643,266.57
差旅交通费	437,138.12	497,392.39
其他	996,650.37	941,073.66
合计	29,481,969.48	30,008,384.19

34、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,059,652.96	2,046,598.71
合计	2,059,652.96	2,046,598.71

35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	504,996.36	-960,445.65
其中：租赁负债利息支出	70,796.36	132,748.60
减：利息收入	5,010,041.62	2,076,612.59
利息净支出	-4,505,045.26	-3,037,058.24
汇兑损失	369,696.21	182,506.41
减：汇兑收益	574,165.72	146,172.33
汇兑净损失	-204,469.51	36,334.08
银行手续费	197,237.33	109,462.17
其他		100,000.00
合计	-4,512,277.44	-2,791,261.99

36、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,493,041.11	2,775,841.73
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,493,041.11	2,775,841.73
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	138,782.19	18,815.05
其中：个税扣缴税款手续费	16,247.20	18,815.05
2020年所得税及增值税手续费返还	122,534.99	
合计	2,631,823.30	2,794,656.78

37、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,221.85	2,839,669.81
交易性金融资产在持有期间的投资收益	276,944.99	
合计	252,723.14	2,839,669.81

38、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-57,268.06	-101,680.41
应收账款坏账损失	-4,819,894.92	-770,187.57
合计	-4,877,162.98	-871,867.98

39、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,180,506.32	-8,125,131.30
二、预付版税减值损失	519,000.12	-1,582,642.88
合计	-9,661,506.20	-9,707,774.18

40、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		66,393.10
其中：固定资产		66,393.10
合计		66,393.10

41、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	10,594,388.61	887,047.00	10,594,388.61
其他	5,357.49	14,315.94	5,357.49
合计	10,599,746.10	901,362.94	10,599,746.10

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
新三板挂牌税收奖励	西安高新技术产业开发区信用服务中心			否	否		818,605.00	与收益相关
境外参展补贴	西安高新技术产业开发区信用服务中心			否	否		20,442.00	与收益相关
高校毕业生社保补贴	西安高新技术产业开发区人才服务中心			否	否		48,000.00	与收益相关
上市企业省级、市级奖励资金	西安市金融工作局			否	否	10,000,000.00		与收益相关
2022年西安市鼓励企业上市挂牌融资奖励	西安市金融工作局			否	否	500,000.00		与收益相关
规上企业奖励	西安市鄠邑区投资合作和工业信息化局			否	否	50,000.00		与收益相关
商标国际注册扶持资金	陕西省知识产权局			否	否	30,000.00		与收益相关
法国驻华大使馆版税资助	法兰西共和国驻华大使馆			否	否	14,388.61		与收益相关

42、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	27,388.51	36,136.13	27,388.51
非流动资产毁损报废损失	2,487.27	8,518.33	2,487.27
其他		0.93	
合计	29,875.78	44,655.39	29,875.78

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,365,205.37	6,313,992.01
递延所得税费用	-509,441.61	511,501.15
合计	3,855,763.76	6,825,493.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	27,269,093.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,090,364.04
子公司适用不同税率的影响	-181,085.27
非应税收入的影响	-57,267.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	275,911.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,617.44
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	257.35
研发费用加计扣除	-249,871.35
税法规定的额外可扣除费用	-26,161.97
所得税费用	3,855,763.76

44、其他综合收益

详见附注 27、其他综合收益。

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补贴款	13,226,211.91	5,060,785.31
利息收入	2,106,918.63	2,076,612.59
保证金及押金	204,364.03	299,198.97
备用金	2,000.00	

其他	5,356.89	225,664.93
合计	15,544,851.46	7,662,261.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费等支出	28,082,067.00	26,720,271.47
保证金及押金	180,100.00	158,528.00
银行手续费	197,170.07	108,970.86
备用金		162,663.00
合计	28,459,337.07	27,150,433.33

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息收入	2,903,122.99	0.00
合计	2,903,122.99	0.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费	11,454,500.00	1,310,000.00
租赁支付的现金	2,359,824.38	2,926,360.52
借款担保费及手续费		100,000.00
合计	13,814,324.38	4,336,360.52

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	23,413,329.87	40,635,771.36
加：资产减值准备	9,661,506.20	9,707,774.18
信用减值损失	4,877,162.98	871,867.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,569,923.37	1,706,113.50
使用权资产折旧	2,452,351.19	2,710,933.33
无形资产摊销	444,644.63	356,668.80
长期待摊费用摊销	700,653.16	1,079,359.94
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）		-66,393.10

固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,487.27	8,518.33
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-3,004,717.45	518,710.89
投资损失（收益以“—”号填列）	-252,723.14	-2,839,669.81
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-564,254.75	434,427.87
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	54,813.14	77,073.28
存货的减少（增加以“—”号填列）	-24,144,270.52	-7,918,054.90
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,315,152.25	11,040,837.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-29,089,908.10	-10,454,285.60
其他	15,618.43	-20,211.44
经营活动产生的现金流量净额	-35,178,535.97	47,849,442.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	630,184,428.65	189,221,429.94
减：现金的期初余额	189,221,429.94	157,413,829.87
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	440,962,998.71	31,807,600.07

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	630,184,428.65	189,221,429.94
其中：库存现金	64,497.41	57,925.43
可随时用于支付的银行存款	629,561,494.58	188,680,134.49
可随时用于支付的其他货币资金	558,436.66	483,370.02
三、期末现金及现金等价物余额	630,184,428.65	189,221,429.94

47、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

不适用

48、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

其他说明：

无

49、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,760,904.88
其中：美元	336,591.69	6.9646	2,344,226.48
欧元	52,690.28	7.4229	391,114.68
港币	737.84	0.8933	659.11
迪拉姆	20.00	1.8966	37.93
英镑	2,962.40	8.3941	24,866.68

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

□适用 □不适用

50、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上市企业省级、市级奖励资金	10,000,000.00	营业外收入	10,000,000.00
贷款贴息	-391,700.00	财务费用	-391,700.00
文化产业发展专项资金	1,748,359.00	其他收益	1,748,359.00
2022年度省级服务贸易专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
2022年西安市鼓励企业上市挂牌融资奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00
普惠政策第五批补助款	123,750.00	其他收益	123,750.00
稳岗补贴	86,432.11	其他收益	86,432.11
规上企业奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
商标国际注册扶持资金	30,000.00	营业外收入	30,000.00
2022年度陕西省创新能力支撑计划科普图书奖励	15,000.00	其他收益	15,000.00
法国驻华大使馆版权资助	14,388.61	营业外收入	14,388.61

《嫦娥探月立体书》奖金	10,000.00	其他收益	10,000.00
扩岗补贴	7,500.00	其他收益	7,500.00
一次性用工补助	2,000.00	其他收益	2,000.00

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

单位：元

项目	金额	原因
贷款贴息	391,700.00	不符合贴息补助条件

51、其他

(1) 租赁

1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	197,503.02
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	70,796.36
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,359,824.38
售后租回交易产生的相关损益	

八、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
西安乐乐趣	西安	西安市户县	图书出版	100.00%		设立取得
荣创荣盈	西安	西安市高新区	图书出版	100.00%		设立取得
乐乐趣营销策划	西安	西安市高新区	营销策划	98.81%	1.19%	设立取得
傲游猫	西安	西安市高新区	图书出版	100.00%		设立取得

荣信国际	美国	美国	图书出版	100.00%		设立取得
荣信（香港）	香港	香港	图书出版	100.00%		设立取得

其他说明：

2022 年度本公司向子公司乐乐趣营销策划增加注册资本 25000 万元，直接持有乐乐趣营销策划 98.81% 的股权比例，通过子公司荣创荣盈间接持有乐乐趣营销策划 1.19% 的股权比例。

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

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

（2）重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	Cottage Door Press, LLC.	Lucky Cat Publishing Limited	Cottage Door Press, LLC.	Lucky Cat Publishing Limited
流动资产	174,317,653.42	18,771,423.64	144,857,890.92	14,834,547.96
非流动资产	11,319,149.85	682,482.30	13,061,013.49	789,946.77
资产合计	185,636,803.27	19,453,905.94	157,918,904.41	15,624,494.73
流动负债	51,302,817.32	9,471,230.91	59,050,838.76	8,040,226.34
非流动负债	41,926,726.38	313,318.18	6,821,847.39	550,201.90
负债合计	93,229,543.70	9,784,549.09	65,872,686.15	8,590,428.24
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	92,407,259.57	9,669,356.85	92,046,218.26	7,034,066.49
营业收入	235,264,153.34	32,175,634.67	189,597,843.33	24,132,369.98
净利润	-2,873,560.96	2,473,255.16	9,706,823.35	1,653,299.01

十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司销售管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1、信用风险

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

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

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 72.37%（比较期：54.44%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 54.48%（比较：59.27%）。

2、流动性风险

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

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	55,061,579.28				
其他应付款	4,891,581.53				
长期借款		4,000,000.00			
租赁负债	1,164,551.46	1,143,690.47	2,393,839.98	1,874,445.49	64,827.22
合计	61,117,712.27	5,143,690.47	2,393,839.98	1,874,445.49	64,827.22

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	73,057,424.28				
其他应付款	2,543,733.78				
长期借款	1,000,000.00		4,000,000.00		
租赁负债	1,430,757.47	672,163.63	38,156.33	39,761.76	27,145.26
合计	78,031,915.53	672,163.63	4,038,156.33	39,761.76	27,145.26

3、市场风险

(1) 外汇风险

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

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2022 年 12 月 31 日									
	美元		迪拉姆		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	336,591.69	2,344,226.48	20.00	37.93	52,690.28	391,114.68	2,962.40	24,866.68	737.84	659.11

项目名称	2022 年 12 月 31 日									
	美元		迪拉姆		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
合计	336,591.69	2,344,226.48	20.00	37.93	52,690.28	391,114.68	2,962.40	24,866.68	737.84	659.11

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日									
	美元		迪拉姆		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	367,344.89	2,342,080.80	20.00	34.72	11,552.47	83,405.37	3,057.22	26,311.66	0.34	0.28
合计	367,344.89	2,342,080.80	20.00	34.72	11,552.47	83,405.37	3,057.22	26,311.66	0.34	0.28

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

十一、公允价值的披露

不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是闫红兵、王艺桦夫妇。

其他说明：本公司实际控制人：闫红兵、王艺桦夫妇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
Cottage Door Press, LLC.	重要的联营企业
Lucky Cat Publishing Ltd	重要的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	受同一实质控制人控制、持股 5%以上的股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
Cottage Door Press, LLC.	版权采购、图书采购	141,612.88	100,000.00	是	11,960.77
Lucky Cat Publishing Ltd	版权采购、委托创作开发费、版权代理佣金、图档费、图书采购、展会费	3,726,153.79	6,000,000.00	否	3,087,222.04

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Lucky Cat Publishing Ltd	版权销售	135,237.41	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王艺桦、闫红兵	4,000,000.00	2018年06月22日	2023年06月21日	否
王艺桦	1,000,000.00	2017年04月06日	2022年04月05日	是

关联担保情况说明

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,947,434.29	3,061,556.11

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Lucky Cat Publishing Ltd	82,042.75			
预付款项	Lucky Cat Publishing Ltd	3,615,498.25	94,992.95	1,529,419.82	70,742.11

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	Cottage Door Press, LLC.	139,277.52	18,282.15
应付账款	Lucky Cat Publishing Ltd	47,265.98	100,993.06

十三、股份支付**1、股份支付总体情况**适用 不适用**2、以权益结算的股份支付情况**适用 不适用**3、以现金结算的股份支付情况**适用 不适用**十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	13,504,000.00
利润分配方案	以 2022 年 12 月 31 日公司总股本 8,440.00 万股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利人民币 1.6 元(含税)。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
运输成本从销售费用调整至营业成本列报	公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》	2021 年度—营业成本	12,301,913.47
运输成本从销售费用调整至营业成本列报	公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》	2021 年度—销售费用	-12,301,913.47
运输成本从销售费用调整至营业成本列报	公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》	2021 年度—购买商品、接受劳务支付的现金	12,301,913.47
运输成本从销售费用调整至营业成本列报	公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》	2021 年度—支付其他与经营活动有关的现金	-12,301,913.47

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,138,331.96	1.12%	1,138,331.96	100.00%						
其中：										
按组合	100,949	98.88%	4,025,2	3.99%	96,924,	93,035,	100.00%	1,536,8	1.65%	91,498,

计提坏账准备的应收账款	, 545.94		72.30		273.64	228.04		37.67		390.37
其中:										
组合1: 合并范围内的关联方	8,789,852.47	8.61%			8,789,852.47	4,451,979.35	4.79%			4,451,979.35
组合2: 其他客户	92,159,693.47	90.27%	4,025,272.30	4.37%	88,134,421.17	88,583,248.69	95.21%	1,536,837.67	1.73%	87,046,411.02
合计	102,087,877.90	100.00%	5,163,604.26	5.06%	96,924,273.64	93,035,228.04	100.00%	1,536,837.67	1.65%	91,498,390.37

按单项计提坏账准备: 1,138,331.96 元

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	1,138,331.96	1,138,331.96	100.00%	预计回款困难
合计	1,138,331.96	1,138,331.96		

按组合计提坏账准备: 4,025,272.30 元

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0至6个月	44,778,864.31		
7至12个月	21,665,025.45	1,083,251.27	5.00%
1至2年	25,273,928.71	2,527,392.87	10.00%
2至3年	54,493.68	27,246.84	50.00%
3年以上	387,381.32	387,381.32	100.00%
合计	92,159,693.47	4,025,272.30	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	75,445,121.28
0至6个月	49,715,460.92
7至12个月	25,729,660.36
1至2年	26,148,216.52
2至3年	107,158.78
3年以上	387,381.32
3至4年	139,583.65
4至5年	247,797.67
合计	102,087,877.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提		1,104,262.36			34,069.60	1,138,331.96
组合 2：其他客户	1,536,837.67	2,917,911.91		395,407.68	-34,069.60	4,025,272.30
合计	1,536,837.67	4,022,174.27		395,407.68		5,163,604.26

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	395,407.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	34,171,975.38	33.47%	2,759,807.77
客户 2	24,078,982.79	23.59%	306,574.89
客户 3	9,623,955.08	9.43%	132,554.66
客户 4	2,954,115.18	2.89%	
客户 5	1,444,831.84	1.42%	2,905.26
合计	72,273,860.27	70.80%	3,201,842.58

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	828,082.12	748,145.51
合计	828,082.12	748,145.51

(1) 其他应收款**1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收员工备用金	71,874.37	49,118.49
应收押金和保证金	1,173,983.87	1,252,302.90
应收其他款项	1,791.66	4,217.05
应收关联方款项	162,560.27	33,771.94
合计	1,410,210.17	1,339,410.38

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	591,264.87			591,264.87
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-9,136.82			-9,136.82
2022 年 12 月 31 日余额	582,128.05			582,128.05

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	662,955.95
0 至 6 个月	558,901.74
7 至 12 个月	104,054.21
1 至 2 年	107,924.22
2 至 3 年	128,500.00
3 年以上	510,830.00
3 至 4 年	21,600.00
4 至 5 年	53,000.00
5 年以上	436,230.00
合计	1,410,210.17

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	591,264.87	-9,136.82				582,128.05
合计	591,264.87	-9,136.82				582,128.05

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	押金及保证金	379,930.87	6 个月以内	26.94%	

单位 2	押金及保证金	203,000.00	3 年以上	14.40%	203,000.00
单位 3	关联方往来款	110,381.72	6 个月以内、7-12 个月、1-2 年	7.83%	
单位 4	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	7.09%	100,000.00
单位 5	押金及保证金	50,000.00	3 年以上	3.55%	50,000.00
合计		843,312.59		59.81%	353,000.00

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,519,224.75		66,519,224.75	56,519,224.75		56,519,224.75
合计	66,519,224.75		66,519,224.75	56,519,224.75		56,519,224.75

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西安乐乐趣营销策划有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00	
西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
西安荣创荣盈教育文化有限公司	1,800,000.00					1,800,000.00	
Ronshin International, Inc.	41,228,400.00					41,228,400.00	
西安傲游猫文化科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
荣信教育股份(香港)有限公司	3,490,824.75					3,490,824.75	
合计	56,519,224.75	10,000,000.00				66,519,224.75	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,289,611.16	194,194,238.41	362,422,390.27	232,043,579.64
其他业务	73,017.09	24,544.81	145,724.81	104,266.88

合计	296,362,628.25	194,218,783.22	362,568,115.08	232,147,846.52
----	----------------	----------------	----------------	----------------

收入相关信息：

单位：元

合同分类	合计
商品类型	
其中：	
少儿图书策划与发行	295,517,887.11
少儿文化产品出口	771,724.05
其他	73,017.09
按经营地区分类	
其中：	
境内	295,590,904.20
境外	771,724.05
市场或客户类型	
其中：	
委托代销	143,078,602.18
买断式经销	39,163,861.42
直销	114,120,164.65

与履约义务相关的信息：

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

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	276,944.99	
合计	276,944.99	

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,487.27	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,695,729.72	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值	276,944.99	

变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,030.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,782.19	
减：所得税影响额	1,947,008.18	
合计	11,139,930.52	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为房租减免及代扣代缴税款收到的手续费返还。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.20%	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.20%	0.18	0.18

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

不适用