

证券简称：荣信教育

证券代码：833632

主办券商：中原证券



荣信教育

NEEQ: 833632

荣信教育文化产业发展股份有限公司

Ronshin Group

半年度报告

Semi-annual reports

—— 2019 ——



公司半年度大事记



1月，在民营书业发展40周年盛典上，公司凭借多年努力和持续创新荣获“改革开放40年民营书业四十强企业”。



1月，公司投资成立全资子公司西安傲游猫文化科技有限公司，旨在服务互联网大众消费市场，致力于打造网络渠道爆款产品。



4月，公司参加全球最具影响力的书展——博洛尼亚童书展（BOLOGNA CHILDREN'S BOOK FAIR），与世界各地知名出版商讨论合作发展意向。



5月18日—6月2日，公司携手肯德基在全国各地举办10场“超时空童话冒险记之奇遇奥兹国”派对活动，得到了小朋友和家长的好评。



6月，公司在全国多地开展“乐乐趣一知·美阅读馆”线下主题互动体验活动，倡导“知美，看不见的竞争力”的阅读理念，以知·美阅读馆为平台，传播乐乐趣品牌整体概念。



6月，公司参股成立英国合资公司 Lucky Cat Publishing Limited，通过强大的具有国际化视野的创作团队生产更多优质原创作品，同时借助合资公司平台，将公司童书品牌推向国际化轨道。

目 录

声明与提示.....	1
第一节 公司概况	2
第二节 会计数据和财务指标摘要	4
第三节 管理层讨论与分析	6
第四节 重要事项	11
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目	指	释义
股份公司、本公司、荣信教育	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	荣信教育文化产业发展股份有限公司章程
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
会计师、容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
码洋	指	图书的定价
少儿类图书	指	适龄青少年课外阅读类图书, 包括童话、科普、经典文学名著及青春文学等众多范畴
开卷数据	指	北京开卷信息技术有限公司提供的有关图书销售的各种数据
义乌信力	指	义乌信力股权投资合伙企业(有限合伙)
乐乐趣投资	指	西安乐乐趣投资管理有限合伙企业
西安乐乐趣、乐乐趣传播	指	西安乐乐趣文化传播有限公司
创新担保	指	西安创新融资担保有限公司
西投控股	指	西安投资控股有限公司

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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）蔡红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	西安市高新区软件新城天谷八路国家数字出版基地南区三栋公司总部董事会办公室
备查文件	1. 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； 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告原件； 3. 董事、监事、高管的书面意见确认书； 4. 公司第二届董事会第十二次会议决议； 5. 公司第二届监事会第四次会议决议。

第一节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	荣信教育文化产业发展股份有限公司
英文名称及缩写	Ronshin Group
证券简称	荣信教育
证券代码	833632
法定代表人	王艺桦
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

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	蔡红
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	029-89189312
传真	029-89189300
电子邮箱	rongxin_dongmi@126.com
公司网址	http://www.lelequ.com/
联系地址及邮政编码	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/710075
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	西安市高新区软件新城天谷八路国家数字出版基地南区三栋公司总部董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006年4月28日
挂牌时间	2015年10月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-新闻和出版业-出版业
主要产品与服务项目	中高端幼教益智产品的策划、设计、制作与发行及全球版权引进与输出业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	61,970,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王艺桦
实际控制人及其一致行动人	王艺桦、闫红兵

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91610131783573947A	否
注册地址	西安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	否
注册资本（元）	61,970,000	否

五、中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	—
签字注册会计师姓名	—
会计师事务所办公地址	—

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	178,679,578.72	149,862,394.54	19.23%
毛利率%	38.29%	37.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,361,969.11	16,041,330.93	20.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,610,055.23	15,280,920.27	21.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.09%	6.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.86%	6.20%	-
基本每股收益	0.31	0.27	14.81%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	488,821,620.00	477,174,220.18	2.44%
负债总计	168,948,014.32	166,661,913.85	1.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	319,118,665.24	309,671,151.44	3.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.15	5.00	3.00%
资产负债率%（母公司）	33.94%	35.04%	-
资产负债率%（合并）	34.56%	34.93%	-
流动比率	2.50	2.45	-
利息保障倍数	25.54	27.69	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,173,364.47	-14,657,667.17	108.01%
应收账款周转率	1.85	1.77	-
存货周转率	0.92	0.84	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.44%	30.14%	-
营业收入增长率%	19.23%	24.50%	-
净利润增长率%	21.55%	30.11%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	61,970,000	61,970,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-21,741.31
委托他人投资或管理资产的损益	846,723.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,429.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	49,193.23
非经常性损益合计	884,604.57
所得税影响数	132,690.69
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	751,913.88

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	-	85,167,724.60	-	-
应收票据	-	30,000.00	-	-
应收票据及应收账款	85,197,724.60	-	-	-
应付账款	-	97,779,279.43	-	-
应付票据及应付账款	97,779,279.43	-	-	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

荣信教育主要从事儿童互动类图书产品的选题策划、设计、制作与发行业务。公司以心智均衡为核心教育理念，精心打造“乐乐趣”童书品牌。公司以不同年龄阶段儿童的生理特征和认知习惯为导向，推出立体书、翻翻书、洞洞书、触摸书、发声书、多媒体玩具书等多种形式的产品。“乐乐趣”童书能够更好地实现儿童与图书的互动、家长与儿童的互动，全面系统地开发儿童的认知能力、动手能力、语言能力和创造能力。

公司建立了以市场为导向的“产品研发、生产、销售、服务”一体化的闭环运营模式，其业务链实现了从产品选题策划的内容设计、产品制作、发行销售到售后服务等方面的顺畅链接。在内容资源方面，公司深度挖掘全球少儿图书 IP 价值，致力于增强自身版权储备及打造原创 IP 核心竞争力，形成巨大的商业价值；在渠道布局方面，公司凭借自身全渠道覆盖的营销体系优势，进一步拓展和整合线上、线下渠道，充分利用宣传资源和平台，增强与消费者之间的互动，使其成为最忠实的追随者，不断将企业的品牌价值传递下去。荣信教育致力于打造一个有全球影响力和民族文化遗产的童书品牌，塑造儿童美丽善良的心灵和温暖健全的人格，培养儿童突破常规的胆识和非凡的想象力，让儿童在快乐阅读中成长为新一代富有创意的新型人才。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

报告期内，公司全面贯彻落实党的十九大关于“推动文化产业高质量发展”的核心精神，积极推进公司各项经营工作。2019年上半年，公司实现营业收入17,867.96万元，较上年同期增长19.23%，归属挂牌公司的净利润1,936.20万元，较上年同期增长20.70%，继续保持了良好的增长态势。截至2019年6月30日，公司总资产48,882.16万元，净资产31,987.36万元，公司资产负债率为34.56%，总资产较上年同期增加9.43%，归属于公司股东的净资产较上年同期增加12.16%，基本每股收益增加14.81%。上半年成绩的取得得益于公司在品牌运营和渠道管理方面的努力，全球化的战略布局推动着公司品牌走向国际化舞台。上半年主要工作如下：

一、推出“知美阅读”系列活动，进一步提升品牌价值

作为“心智均衡”教育的倡导者和践行者，公司以让小朋友“在阅读中提高审美，感知美好”为初心，推出了“知美阅读”主题活动，倡导从想象力、感知力和审美力的层面提升阅读之美。公司以乐乐趣“知·美阅读馆”为平台，本着“知美，看不见的竞争力”的阅读理念，从成长、科学、人文、艺术四个维度，传导荣信教育童书品牌整体概念。

在全国多个城市的精品门店、地标式文化空间、艺术中心，通过“六一·儿童节”重点书品促销活动，由公司品牌阅读推广大使和 150 位公益阅读推广人从线上、线下进行宣传推广，举办以公司爆款书品《小汉字大故事》《给孩子的艺术课》为主题的线下人文艺术展览，强化“乐乐趣”品牌形象，进一步提升“乐乐趣”品牌价值。除了定位于中高端消费市场的“乐乐趣”品牌以外，荣信教育还将“知美阅读”版图进一步扩大，创建了定位大众消费市场的童书品牌“傲游猫”，在延续“乐乐趣”顶层设计理念的同时，让更多的中国小朋友接触到性价比更高的童书，实现阅读的普世和普惠。

二、原创新品图书广受市场认可，渠道精细化运营管理初显成效

公司在原创书品打造上不断突破，注重从全渠道布局向精细化运营管理的升级。上半年，公司新书出版品种约 120 册，出版码洋约 9,000 万，整体出版码洋和品种数远高于去年同期水平。公司借助话题营销、公众号引流等手段，使得科普新书《女孩指南-动感青春期 50 课》在当当自营书店仅上线 2 个月销量即突破万册；《神奇植物立体书》契合植树节时令，还为小读者配送了种子，从参与种植到见证植物成长，帮助孩子建立系统的知识框架；公司原创图书《揭秘小世界》《揭秘低幼版第一辑》等系列新书码洋贡献超过百万。

荣信教育的快速发展初步彰显较强的运营管理能力，通过新品牌孵化不断打造新的增长点，前期依托渠道、营销快速抢占市场份额，中长期原创、品牌、渠道综合实力不断进阶。截至 2019 年上半年，公司在零售市场少儿出版社中码洋占有率排名全国第三，科普、低幼两个细分市场排名在全国少儿出版社中稳居第一（资料来源：开卷数据）。线上，加强精细化管理，持续打造规模优势。线下，借助时令时点营销、幼儿园应景话题等手段与消费者增进互动，切实了解家长与孩子的真实需求，不断缩短图书与终端消费者的距离。

上半年公司推出多场跨界品牌推广活动，与长隆集团联手举办多场线下读书故事会，乐乐趣&长隆故事会风靡全国 22 个省份，抵达 27 个城市，共举办读书会 50 场，覆盖家庭 1,500 组；六一儿童节期间，公司携手肯德基《大奖名作经典立体绘本》走进全国十大城市举办专场活动，吸引了众多家庭的参与互动，综合覆盖人群 30 万+。活动期间，通过微博、微信端发布 7 大主题内容，同步分享至粉丝社群，阅读人次覆盖 10 万+。

三、强化全球战略布局，培育公司核心竞争力

上半年，公司海外布局不断完善，凭着多年的积累和布局，目前已具备了覆盖全产业链的全球化运营能力。一方面，通过我司英国原创编辑团队创造出更多优质的原创产品，增强国际竞争力，培育核心竞争力；另一方面，通过在中国大陆、香港、美国、英国等地区和国家成立全资及参股公司，开拓国际渠道，响应中国文化“走出去”政策号召的重要部署，将我司优秀的原创图书版权推广至海外市场。值得一提的是，参股的美国公司 Cottage Door Press, LLC 上半年销售净收入同比增长 100%，其去年收购英国知名童书公司的知识产权为销售净收入贡献比例达 25%，公司出版的《Babies》系列、《Moo》《Zoo》等爆款图书在 20 多个国家畅销，备受市场追捧。

三、风险与价值

1. 著作权被侵害的风险

第一，公司原创的少儿图书系列作品是公司技术人员的智力成果，体现的是公司原创能力和核心竞争力，但市场上不规范现象，如仿制图书玩具等屡禁不止，公司优秀作品一旦市场反响积极，就可能被其他不法商家恶意仿制；第二，公司的商标、著作权等无形资产对公司的发展壮大至关重要，仿冒公司商标的行为可能会使公司的品牌价值受到损害，因而降低公司的核心竞争力；第三，随着公司优秀图书系列作品的持续涌现，公司面临的著作权被侵害风险还将持续。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

一方面，公司将在签订出版合同时明确相关条款的性质和法律责任，图书审稿中对内容及其来源严格审核把关，整体设计运用图片图案时取得著作人授权。另一方面，公司将通过作品著作权和版权登记及设立专门的著作权维护岗位，运用法律武器保护公司著作权。

2. 图书选题不能满足市场需求的风险

公司主要从事中高端幼教益智产品的策划、设计、制作与发行及全球版权引进与输出业务，面对的是无形的精神产品需求，每年需发行大量的图书新品种，以保证公司产品的持续盈利能力。但是，如果公司少儿图书的选题与市场导向偏离，或者图书的内容情节不受当代少儿读者欢迎，甚至图书的创作题材不能及时抓住当代少儿阅读需求的变动趋势，都可能导致公司销售业绩的下滑，从而给公司的盈利水平造成一定程度上的损害。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司将通过多种渠道进行市场调研、分析，保持对市场敏锐的判断，制定符合市场需求的图书选题策划方案和营销重点，确保公司产品与当代少儿阅读需求保持一致，避免因决策失误而造成图书选题出现偏差，产生与市场需求不匹配的风险。

3. 存货减值风险

公司 2019 年 6 月末存货余额为 116,482,637.29 元，占总资产的比重为 23.83%，这主要是由公司所处行业特点、结算模式和销售方式决定的。根据图书产品的特点，与市场需求契合度低的产品会发生大幅减值，产生跌价损失。结合行业积压出版物处理的一般情况和企业处理积压出版物的实际经验，公司于每期期末，对库存出版物进行全面清查并实行分年核价，按规定的比例提取跌价准备，并且以以往的销售业绩为依据合理控制存货规模。然而，随着公司经营规模的不断扩大，存货势必逐渐增加，一旦存货中的库存商品无法及时销售，将对公司资金的流动性造成影响，同时产生的存货跌价损失将对公司经营业绩产生一定损害。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司将制定更高效严格的存货管理制度，细化并落实预算和销售采购计划。同时分类存货，完善产销供应链，使畅销产品基本实现根据订单进行生产，及时、准确把握市场需求的变化，调整销售策略，从而减少存货占用成本。

4. 渠道推广成本上升的风险

公司主要的销售区域为国内一、二线城市以及海外地区，且广告成本支出较小，但随着销售区域的不断扩大，市场竞争白热化等因素的影响，公司势必要增加渠道开拓、推广的支出，尤其是广告费用的支出。未来受到经济不断发展、推广模式多样化、广告需求不断增加等因素的影响，公司的渠道推广成本存在持续上升的风险。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司通过多种形式不断扩充渠道资源，并凭借推广资源整合、推广资源平台扩充、推广资源精准匹配等方式，不断提高现有广告渠道的利用率和广告投放的精准度，与此同时，公司着力于新开拓市场的消费特点研究，因地制宜，采用具有当地特色的推广方式来扩大市场影响，提升市场占有率。

5. 核心技术人员流失风险

公司自设立以来就十分重视原创图书的研发及销售，培养了一批拥有优秀原创能力、国际化视野或销售经营能力的优秀人才，成功设计并销售了《过年啦!》《毛毛虫嘉年华》《大闹天宫》等大量原创版权，市场反应良好，如果核心原创或销售经营人员流失，将会给公司经营业绩带来一定程度上的损害。

针对上述风险，公司风险管理措施如下：

公司在全公司推行了“六项精进”培训，倡导以企业文化来影响及培育人才，因为“人靠谱，事才能靠谱”。树立以人为本的理念，加强培训管理，不断推动企业文化的落地，使文化成为企业的凝聚力，确保公司发展战略和经营目标的实现。

四、企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二）其他社会责任履行情况

报告期内，公司坚持社会效益优先，积极履行企业应尽的义务，不断为股东创造价值，充分尊重员工的合法权益。

1. 公司严格按照《公司法》《证券法》等相关法律、法规及规范性文件的要求，建立了由股东大

会、董事会、监事会、经理层所构成的权责明确、各司其职、有效制衡的法人治理结构，并在实际运营过程中，不断修订和完善，使之成为一套行之有效的内部管理和控制制度体系。

2. 公司始终坚持“以人为本”的理念，高度重视员工身体情况和工作生活问题，不断改善员工的工作环境，并通过多种途径和培训方式提高员工综合能力，为员工创造并提供良好的发展机会和平台；公司关爱员工成长、不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，尊重和员工的个人权益，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，切实维护员工的合法权益，将“企业关爱员工”的理念落到实处。

3. 公司积极履行企业应尽的义务，参加各类公益活动，承担社会责任。自公司成立至今，坚持十年如一日向西安市儿童福利院捐赠优秀儿童绘本，为广大特殊儿童带去阳光和希望。未来，希望更多的爱心人士能和公司一起传递温暖、奉献爱心。

五、对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
创新担保 (注 1)	5,000,000.00	5,000,000.00	2017年7月7日	2019年7月6日	质押	连带	已事前及时履行	否
创新担保 (注 1)	5,000,000.00	5,000,000.00	2017年7月27日	2019年7月26日	质押	连带	已事前及时履行	否
创新担保 (注 2)	5,000,000.00	0.00	2018年6月28日	2019年6月27日	质押	连带	已事前及时履行	否
创新担保	5,000,000.00	0.00	2018年7	2019年7	质押	连带	已事前及时	否

(注2)			月26日	月25日			履行	
创新担保 (注3)	5,000,000.00	5,000,000.00	2018年8 月29日	2019年8 月28日	质押	连带	已事前及时 履行	否
总计	25,000,000.00	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-

注1:2017年6月16日,公司召开第一届董事会第二十三次会议,审议通过关于《申请北京银行股份有限公司西安分行贷款并提供相应担保》的议案,并发布荣信教育文化产业发展股份有限公司对外担保暨关联交易公告(公告编号:2017-032),该笔贷款已分2次提款,故担保期限分别为2017年7月7日-2019年7月6日及2017年7月27日-2019年7月26日。

注2:2018年6月13日,公司召开第一届董事会第三十六次会议,审议通过关于《申请交通银行陕西省分行授信额度贷款提供相应担保》的议案,并发布荣信教育文化产业发展股份有限公司对外担保暨关联交易公告(公告编号:2018-041),该笔贷款已分2次提款,故担保期限分别为2018年6月28日-2019年6月3日及2018年7月26日-2019年6月3日。

注3:2018年6月13日,公司召开第一届董事会第三十六次会议,审议通过关于《申请交通银行陕西省分行授信额度贷款提供相应担保》的议案,并发布荣信教育文化产业发展股份有限公司对外担保暨关联交易公告(公告编号:2018-041),该笔贷款已提款,担保期限为2018年8月29日-2019年8月28日。

对外担保分类汇总:

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保(包括公司、子公司的对外担保,不含公司对子公司的担保)	15,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产50%(不含本数)部分的金额	0.00

清偿和违规担保情况:

无。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位:元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,512,000	1,032,600
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务,委托或者受托销售	-	-
3. 投资(含共同投资、委托理财、委托贷款)	-	-
4. 财务资助(挂牌公司接受的)	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

注:2019年4月25日公司召开第二届董事会第七次会议,预计2019年度公司与关联公司 Cottage Door Press, LLC 发生不超过800,000.00美元的日常性关联交易,折算成人民币5,512,000元(以1美元=6.89人民币的汇率折算),并发布荣信教育文化产业发展股份有限公司预计2019年度日常性关联交易公告(公告编号:2019-011)。2019年上半年发生日常性关联交易1,032,600元人民币。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王艺桦	控股股东、实际控制人王艺桦女士与西安投资控股有限公司签订《股权质押合同》，对该专项资金进行无偿担保，同时签署《担保承诺函》提供连带责任保证。	10,000,000.00	已事前及时履行	2017年2月20日	2017-008
王艺桦、 闫红兵、 乐乐趣传播	创新担保向北京银行股份有限公司西安分行提供担保，公司以其名下一项软件著作权（证书号：软著登字第1403369号）质押提供反担保；王艺桦女士、闫红兵先生提供连带责任保证，王艺桦女士以其西安高新区唐延路35号4幢2单元21302、21303、21304、21305室（695.53平方米）房产抵押提供反担保；王艺桦女士、闫红兵先生、乐乐趣传播以连带责任保证方式提供反担保。	10,000,000.00	已事前及时履行	2017年6月16日	2017-032 2017-060
王艺桦、 闫红兵	公司获得户县农商银行贷款400万元整，公司控股股东、实际控制人王艺桦女士及闫红兵先生为公司该笔贷款提供连带责任保证担保。	4,000,000.00	已事前及时履行	2017年11月27日	2017-065
王艺桦、 闫红兵	为取得交通银行陕西省分行协商授信贷款伍佰万元，公司控股股东、实际控制人王艺桦女士及实际控制人闫红兵先生将与交通银行签订《保证合同》，为公司伍佰万元整的贷款提供连带责任保证。	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月13日	2018-041
王艺桦、 闫红兵、 乐乐趣传播、 乐乐趣投资	为取得交通银行陕西省分行协商授信贷款壹仟万元，创新担保为公司提供担保，公司以一项实用新型专利（专利号：ZL201521050362.8）质押提供反担保；乐乐趣投资以其持有公司520.80万股股权质押提供反担保；王艺桦女士、闫红兵先生、乐乐趣传播以连带责任保证方式提供反担保。	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月13日	2018-041

王艺桦、 闫红兵、 乐乐趣传播	为取得交通银行陕西省分行协商授信贷款伍佰万元,创新担保为公司提供担保,公司以一项实用新型专利(专利号:ZL201520005032.0)质押提供反担保;王艺桦女士以其名下西安高新区唐延路35号4幢2单元21301室(120.40平方米)房产抵押提供反担保;王艺桦女士、闫红兵先生、西安乐乐趣文化传播有限公司以连带责任保证方式提供反担保。	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月13日	2018-041
王艺桦、 邢炜	公司拟取得西安市2017年文化产业发展专项资金支持。西投控股作为财政专项资金的国有资金出资人代表,投资公司财政专项资金为人民币肆佰万元,使用期限为5年,利息为1%并按期支付,并由公司实际控制人王艺桦提供无限连带责任保证,股东邢炜以其持有的公司127万股的股权向西投控股提供质押担保。	4,000,000.00	已事前及时履行	2018年5月14日	2018-031

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

上述偶发性关联交易系公司经营管理所需,涉及款项用于公司日常经营补充流动资金使用,对公司正常运营和发展起到积极的促进作用,未损害公司利益,上述关联交易对公司生产经营不构成重大影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	-	-	挂牌	限售承诺	自愿就所持股份的限售安排及所持股份锁定事项做出承诺	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不再从事或参与任何在商业上对荣信教育构成竞争的业务活动	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	规范及减少关联交易	承诺尽量避免与公司发生关联交易事项,对不可避免的事项,依据市场价格协商确定	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌时，公司的董事、监事、高级管理人员均出具《股东所持股份的限售安排及股东所持股份自愿锁定的承诺》《关于避免同业竞争的承诺》《关于规范及减少关联交易的承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
软件著作权	质押	0.00	0.00%	为取得北京银行股份有限公司西安分行授信贷款壹仟万元，创新担保为公司提供担保，公司以名下一项软件著作权（证书号：软著登字第1403369号）质押提供反担保。
实用新型专利 【一种翻翻书】	质押	0.00	0.00%	为取得交通银行陕西省分行协商授信贷款伍佰万元，创新担保为公司提供担保，公司以实用新型专利（专利号：ZL201520005032.0）质押提供反担保。
实用新型专利 【一种用于幼儿早教的发声洗澡书】	质押	0.00	0.00%	为取得交通银行陕西省分行协商授信贷款壹仟万元，创新担保为公司提供担保，公司以实用新型专利（专利号：ZL201521050362.8）质押提供反担保。
总计	-	-	-	-

(六) 利润分配与公积金转增股本的情况**1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/5/31	1.60	-	-
合计	1.60	-	-

2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

本公司 2018 年度权益分派方案：以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税）。

公司 2018 年度权益分派方案经 2019 年 5 月 16 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过，本次权益分派权益登记日为 2019 年 5 月 30 日，除权除息日为 2019 年 5 月 31 日，已于除权除息日派发完毕。

(七) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
第二次	2018 年 1 月 11 日	60,060,000.00	317,981.93	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司严格按照《公司募集资金管理制度》执行，明确募集资金存储、使用、监管的责任，严格执行募集资金使用的分级审批权限、决策程序、风险控制措施及信息披露要求。确保募集资金严格按照《股票发行方案》规定的用途使用。报告期内，公司共使用募集资金 317,981.93 元。截至 2019 年 6 月 30 日，募集资金余额为 0 元。

自取得全国中小企业股份转让系统同意股票发行的函以来，公司募集资金的使用与公开披露的募集资金用途一致，不存在持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	42,013,800	67.80%	0	42,013,800	67.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,073,400	9.80%	0	6,073,400	9.80%	
	董事、监事、高管	6,073,400	9.80%	0	6,073,400	9.80%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,956,200	32.20%	0	19,956,200	32.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,220,200	29.40%	0	18,220,200	29.40%	
	董事、监事、高管	18,220,200	29.40%	0	18,220,200	29.40%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		61,970,000	-	0	61,970,000	-	
普通股股东人数							28

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王艺桦	20,443,000	0	20,443,000	32.99%	15,332,250	5,110,750
2	邢炜	6,498,400	0	6,498,400	10.49%	0	6,498,400
3	乐乐趣投资	5,208,000	0	5,208,000	8.40%	1,736,000	3,472,000
4	闫红兵	3,850,600	0	3,850,600	6.21%	2,887,950	962,650
5	义乌信力	2,500,000	0	2,500,000	4.03%	0	2,500,000
合计		38,500,000	0	38,500,000	62.12%	19,956,200	18,543,800

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东中，王艺桦女士与闫红兵先生系夫妻关系；王艺桦女士、闫红兵先生系乐乐趣投资的合伙人，王艺桦女士担任乐乐趣投资执行事务合伙人。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内，公司控股股东没有发生变化，为王艺桦女士。王艺桦女士，中国国籍，无境外永久居留权，1964年生，研究生学历。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和副董事长、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、总经理。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人没有发生变化，为王艺桦女士、闫红兵先生，二人系夫妻关系。

王艺桦女士基本情况参见“（一）控股股东情况”。

闫红兵先生，中国国籍，无境外永久居留权，1967年生，大专学历。1996年至2006年任陕西鼎展广告有限公司总经理；2006年至今任公司董事、艺术总监。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王艺桦	董事长、总经理	女	1964年12月	硕士	2018年6月至 2021年6月	是
闫红兵	董事	男	1967年3月	大专	2018年6月至 2021年6月	是
蔡红	董事、财务总监、董事会秘书	女	1968年9月	本科	2018年6月至 2021年6月	是
孙肇志	董事、副总经理	男	1983年4月	本科	2018年6月至 2021年6月	是
朱筠笙	董事	男	1969年10月	博士	2018年6月至 2021年6月	否
雷彬礼	监事会主席	男	1970年8月	本科	2018年6月至 2021年6月	是
魏江敏	监事	女	1974年7月	大专	2018年6月至 2021年6月	是
王维卓	职工监事	男	1982年2月	本科	2018年6月至 2021年6月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理王艺桦女士为公司控股股东，公司董事闫红兵先生与公司董事长、总经理王艺桦女士是公司的实际控制人，其他人员间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王艺桦	董事长、总经理	20,443,000	0	20,443,000	32.99%	0
闫红兵	董事	3,850,600	0	3,850,600	6.21%	0
合计	-	24,293,600	0	24,293,600	39.20%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张志洪	董事、常务副总经理	离任	无	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历适用 不适用**二、员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	35	39
生产人员	70	76
销售人员	270	264
技术人员	7	7
财务人员	20	17
员工总计	402	403

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	25	24
本科	207	206
专科	112	109
专科以下	58	64
员工总计	402	403

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1.薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，依现有的组织结构和模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

2.员工培训：公司成立了企业大学，由培训部按照培训系统化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，提升员工胜任岗位工作的能力，支持公司经营计划的实现、业务的持续发展。

3.公司没有需承担费用的离退休职工人数。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	17	15
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

公司核心员工曹沈荣、张雪敏因个人原因离职，公司核心技术不受影响，故上述变动不影响公司持续经营能力。

三、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	140,071,949.15	178,470,807.31
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	102,541,740.42	85,197,724.60
其中：应收票据			30,000.00
应收账款	五、2	102,541,740.42	85,167,724.60
应收款项融资			
预付款项	五、3	27,954,083.52	22,095,396.76
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	1,565,976.30	1,310,192.37
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	116,482,637.29	108,301,861.17
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	19,703,770.90	3,292.33
流动资产合计		408,320,157.58	395,379,274.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-

持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、7	41,978,371.81	41,978,371.81
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	23,579,035.13	24,468,495.01
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、9	11,244,447.63	11,381,780.98
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、11	1,821,694.38	2,177,083.30
递延所得税资产	五、12	1,823,682.45	1,789,214.54
其他非流动资产		54,231.02	-
非流动资产合计		80,501,462.42	81,794,945.64
资产总计		488,821,620.00	477,174,220.18
流动负债：			
短期借款	五、13	14,000,000.00	24,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、14	121,402,762.43	97,779,279.43
其中：应付票据		-	-
应付账款	五、14	121,402,762.43	97,779,279.43
预收款项	五、15	6,213,216.18	10,436,594.84
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、16	3,050,482.46	5,282,474.48
应交税费	五、17	2,070,695.68	1,421,416.42
其他应付款	五、18	6,803,361.32	12,334,652.43
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债		-	-

持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		163,540,518.07	161,254,417.60
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、20	5,000,000.00	5,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、21	407,496.25	407,496.25
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,407,496.25	5,407,496.25
负债合计		168,948,014.32	166,661,913.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	61,970,000.00	61,970,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、23	159,483,183.77	159,483,183.77
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、24	352,663.16	351,918.47
专项储备		-	-
盈余公积	五、25	9,528,068.79	9,528,068.79
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、26	87,784,749.52	78,337,980.41
归属于母公司所有者权益合计		319,118,665.24	309,671,151.44
少数股东权益		754,940.44	841,154.89
所有者权益合计		319,873,605.68	310,512,306.33
负债和所有者权益总计		488,821,620.00	477,174,220.18

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

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		123,354,718.27	165,221,030.14
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	30,000.00
应收账款	十三、1	100,400,785.74	84,246,498.71
应收款项融资		-	-
预付款项		27,136,284.77	21,936,127.23
其他应收款	十三、2	1,157,565.72	742,032.09
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		116,092,821.24	107,132,738.49
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		13,700,000.00	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		381,842,175.74	379,308,426.66
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、3	48,628,400.00	48,028,400.00
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		23,336,067.09	24,251,074.03
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		11,229,447.63	11,365,880.98
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,821,694.38	2,177,083.30
递延所得税资产		1,700,322.59	1,679,519.20
其他非流动资产		54,231.02	-
非流动资产合计		86,770,162.71	87,501,957.51
资产总计		468,612,338.45	466,810,384.17
流动负债：			

短期借款		14,000,000.00	24,000,000.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		109,363,231.33	92,734,562.50
预收款项		6,005,105.26	10,308,891.15
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,891,716.57	4,837,062.26
应交税费		1,618,897.65	970,585.34
其他应付款		9,760,557.64	15,317,914.98
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		153,639,508.45	158,169,016.23
非流动负债：			
长期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		407,496.25	407,496.25
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,407,496.25	5,407,496.25
负债合计		159,047,004.70	163,576,512.48
所有者权益：			
股本		61,970,000.00	61,970,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		159,483,183.77	159,483,183.77
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,528,068.79	9,528,068.79

一般风险准备		-	-
未分配利润		78,584,081.19	72,252,619.13
所有者权益合计		309,565,333.75	303,233,871.69
负债和所有者权益合计		468,612,338.45	466,810,384.17

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

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		178,679,578.72	149,862,394.54
其中：营业收入	五、27	178,679,578.72	149,862,394.54
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		157,220,694.35	131,794,895.82
其中：营业成本	五、27	110,265,021.66	93,625,931.71
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、28	528,353.71	507,758.38
销售费用	五、29	28,430,518.90	21,212,586.18
管理费用	五、30	12,186,450.22	9,656,999.63
研发费用	五、31	532,136.60	465,007.64
财务费用	五、32	893,049.73	555,639.45
其中：利息费用		910,327.61	710,389.75
利息收入		-119,829.94	-201,468.76
信用减值损失		-	-
资产减值损失	五、33	4,385,163.53	5,770,972.83
加：其他收益	五、34	49,193.23	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	846,723.48	333,419.82
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）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		22,354,801.08	18,400,918.54
加：营业外收入	五、36	31,293.84	561,196.87
减：营业外支出	五、37	42,605.98	15.91
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		22,343,488.94	18,962,099.50
减：所得税费用	五、38	3,067,734.28	3,103,525.13
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		19,275,754.66	15,858,574.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：		-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		19,275,754.66	15,858,574.37
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：		-	-
1.少数股东损益		-86,214.45	-182,756.56
2.归属于母公司所有者的净利润		19,361,969.11	16,041,330.93
六、其他综合收益的税后净额		744.69	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		744.69	-
(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		744.69	-
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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		744.69	-
9.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		19,276,499.35	15,858,574.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,362,713.80	16,041,330.93
归属于少数股东的综合收益总额		-86,214.45	-182,756.56
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.31	0.27
(二)稀释每股收益（元/股）		0.31	0.27

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	157,448,130.16	139,652,606.39
减：营业成本	十三、4	95,703,305.30	86,482,315.05
税金及附加		445,652.66	429,925.21
销售费用		25,667,896.36	20,016,271.27
管理费用		11,948,809.56	9,486,051.04
研发费用		532,136.60	465,007.64
财务费用		864,800.73	566,388.84
其中：利息费用		910,327.61	710,389.75
利息收入		-113,433.05	-188,757.09
加：其他收益		49,193.23	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	770,824.76	333,419.82
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“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,159,915.91	-5,730,200.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,945,631.03	16,809,866.88
加：营业外收入		31,245.97	558,090.83
减：营业外支出		21,746.01	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,955,130.99	17,367,957.71
减：所得税费用		2,708,468.93	2,553,982.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,246,662.06	14,813,975.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,246,662.06	14,813,975.36
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		16,246,662.06	14,813,975.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

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

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		147,689,795.19	129,226,505.16
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		148,989.65	28,797.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、39.（1）	499,672.67	1,320,420.94
经营活动现金流入小计		148,338,457.51	130,575,723.51
购买商品、接受劳务支付的现金		107,052,426.78	110,087,350.12
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-

支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		19,849,350.09	16,077,176.64
支付的各项税费		3,890,357.49	4,737,479.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、39.(2)	16,372,958.68	14,331,384.24
经营活动现金流出小计		147,165,093.04	145,233,390.68
经营活动产生的现金流量净额		1,173,364.47	-14,657,667.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		116,200,000.00	29,200,000.00
取得投资收益收到的现金		846,723.48	128,127.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		309,210.00	-
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		-	1,205,461.28
投资活动现金流入小计		117,355,933.48	30,533,588.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,016.97	363,414.95
投资支付的现金		135,900,000.00	-
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		-	61,200,000.00
投资活动现金流出小计		136,131,016.97	61,563,414.95
投资活动产生的现金流量净额		-18,775,083.49	-31,029,826.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	60,060,000.00
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		-	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	65,060,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,825,527.61	10,835,389.75
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	五、39.(3)	-	241,012.50
筹资活动现金流出小计		20,825,527.61	26,076,402.25
筹资活动产生的现金流量净额		-20,825,527.61	38,983,597.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,388.47	-8,222.60
五、现金及现金等价物净增加额		-38,398,858.16	-6,712,118.18
加：期初现金及现金等价物余额		178,470,807.31	128,059,749.26
六、期末现金及现金等价物余额		140,071,949.15	121,347,631.08

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

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		126,471,507.95	119,860,103.74
收到的税费返还		143,417.40	19,230.36
收到其他与经营活动有关的现金		707,761.74	1,291,211.87
经营活动现金流入小计		127,322,687.09	121,170,545.97
购买商品、接受劳务支付的现金		98,668,281.18	101,836,322.41
支付给职工以及为职工支付的现金		18,654,985.84	14,853,782.75
支付的各项税费		3,030,657.42	4,172,267.89
支付其他与经营活动有关的现金		14,658,746.73	13,572,986.07
经营活动现金流出小计		135,012,671.17	134,435,359.12
经营活动产生的现金流量净额		-7,689,984.08	-13,264,813.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		114,200,000.00	29,200,000.00
取得投资收益收到的现金		770,824.76	128,127.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		309,210.00	-
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		-	1,205,461.28
投资活动现金流入小计		115,280,034.76	30,533,588.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,916.97	363,414.95
投资支付的现金		128,500,000.00	200,000.00
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		-	61,200,000.00
投资活动现金流出小计		128,658,916.97	61,763,414.95
投资活动产生的现金流量净额		-13,378,882.21	-31,229,826.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	60,060,000.00
取得借款收到的现金		-	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	65,060,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,825,527.61	10,835,389.75
支付其他与筹资活动有关的现金		-	241,012.50
筹资活动现金流出小计		20,825,527.61	26,076,402.25
筹资活动产生的现金流量净额		-20,825,527.61	38,983,597.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,082.03	-8,222.60
五、现金及现金等价物净增加额		-41,866,311.87	-5,519,264.16

加：期初现金及现金等价物余额		165,221,030.14	119,741,627.53
六、期末现金及现金等价物余额		123,354,718.27	114,222,363.37

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

第八节 财务报表附注

一、附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	√是 □否	(二).3

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，并废止了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，公司按照规定，对报告期内财务报表列报项目进行追溯调整列报。

2、合并报表的合并范围

报告期因子公司“西安傲游猫文化科技有限公司”已完成工商备案登记，纳入合并范围。

3、预计负债

根据合同对附退货条件的销售计提预计负债。

二、报表项目注释

荣信教育文化产业发展股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

荣信教育文化产业发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由西安荣信文化产业发展有限公司整体变更的股份有限公司，本公司股票自 2015 年 10 月 8 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：荣信教育，证券代码：833632。

公司统一社会信用代码：91610131783573947A。

注册资本：6,197.00 万元；法定代表人：王艺桦。

公司的经营地址：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。

公司经营范围：公司属于少儿图书出版发行与教育行业，主要从事中高端幼教益智产品的策划、设计、制作与发行，全球版权引进与输出等业务。主要产品包括儿童互动童书、儿童阅读、科普百科书等，图书形式形态各异包括互动多媒体书、精美平装书、趣味翻翻书、神奇立体书、纸板书等各类。

许可经营项目：图书、期刊的批发、零售；出版物排版、装订。

一般经营项目：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。（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）

本公司的实际控制人为闫红兵、王艺桦夫妇。

本财务报表经公司 2019 年 8 月 20 日第二届董事会第十二次会议批准对外报出。

(二) 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	子公司关系	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	本公司子公司	100	
2	西安荣创荣盈教育文化有限公司	荣创荣盈	本公司子公司	100	
3	长沙乐乐趣营销策划有限公司	长沙乐乐趣	荣创荣盈子公司		51
4	西安傲游猫文化科技有限公司	傲游猫	本公司子公司	100	
5	Ronshin International, Inc.	荣信国际	本公司子公司	100	
6	荣信教育股份(香港)有限公司	荣信(香港)	本公司子公司	100	

上述子公司具体情况详见本附注七“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

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	西安傲游猫文化科技有限公司	傲游猫	新设合并

本公司本报告期内无减少子公司。

二、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。

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。

三、重要会计政策及会计估计

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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 6 月 30 日。

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。

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，资本公积的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(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。

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) 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，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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资

产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产或按照权益法核算的长期股权投资。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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有

者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。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新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）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，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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。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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，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，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中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。

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或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(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”。

④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。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；

可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

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的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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之间，按照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.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(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) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现

金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

C. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，

可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

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。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。

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使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末余额 100 万元以上（含 100 万元），确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0	0
7-12 个月 (含 12 个月)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 年末对于应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，根据公司的管理权限，经股东大会或董事会批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

公司的存货分为在途物资、库存商品、委托代销商品、发出商品、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

结合行业积压出版物处理的一般情况和企业处理积压出版物的实际经验，公司于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，按规定的比例提取跌价准备：

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) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品：按照一次转销法进行摊销。

包装物：按照一次转销法进行摊销。

13. 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，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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。

14. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按

固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	20-40 年	5	2.375-4.75
运输设备	年限平均法	5 年	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5 年	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

15. 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。

16. 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。

17. 无形资产

(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(年)	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定

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，于在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，本公司在取得时判定其使用寿命，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，残值为零。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。

(3) 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。

(4) 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。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

本公司于资产负债表日判断生产性生物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。

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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下

列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19. 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。

20. 职工薪酬

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

(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。

21. 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。

22. 收入确认的原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠计量时，公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）收入确认的具体方法

①图书销售收入

在经销方式下，公司与经销商订立经销协议，经销商自垫资金购买公司的图书，自行销售，自负盈亏，自担风险，公司根据发货清单和对方签收的第三方物流单确认收入实现。

在代销方式下，公司与代理商订立代销协议，由公司向代理商提供图书，代理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承担销售图书灭失的主要风险，公司于收到代销清单时确认收入实现。

在直销方式下，公司根据客户订单组织采购，客户在收到货物验收合格后通过邮件将结算清单发给销售部门，销售部门根据对方的结算清单和批销单、发货单编制结算明细清单并交由财务开具发票，财务根据结算明细清单确认销售收入。

②版税收入

公司版税收入为向出版社提供已编辑完成的文稿及设计图片等向出版社收取的费用，公司每年与出版社签订版税合同，约定版税结算的折扣。在图书销售之后，公司根据当月图书的销售数量和单本码洋计算出各类图书的总码洋，并根据合同约定的折扣，计算出应结算的版税收入，与出版社核对一致后，根据核对一致的金额确认收入。

23. 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。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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，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：可供出售金融资产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得税权益。

25. 经营租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此

之外的均为经营租赁。

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，并废止了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），公司按照规定，对报告期内财务报表列报项目进行追溯调整列报。

本公司根据财会〔2019〕6 号规定的财务报表格式编制 2019 年半年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收账款		85,167,724.60		84,246,498.71

应收票据		30,000.00		30,000.00
应收票据及应收账款	85,197,724.60		84,276,498.71	
应付账款		97,779,279.43		92,734,562.50
应付票据及应付账款	97,779,279.43		92,734,562.50	

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、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%、10%、13%、16%
城市维护建设税	实缴流转税额	5%、7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	5%、8.25%、15%、20%

本公司图书销售收入从 2019 年 4 月 1 日起适用 9.00% 的增值税税率；其他货物销售收入、应税劳务收入适用增值税税率为 13.00%；版税收入适用增值税税率 6.00%。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称（简称）	企业所得税税率
西安乐乐趣	15%
荣创荣盈	20%
长沙乐乐趣	20%
傲游猫	20%
荣信（香港）	8.25%
荣信国际	21%

公司子公司荣创荣盈、长沙乐乐趣、傲游猫本期适用于小微企业的所得税税率。

2. 税收优惠

(1) 增值税：

根据《财政部 国家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号第二条)，自2018年1月1日至2020年12月31日图书批发、零售环节免征增值税。本公司已于2018年7月5日在税务机关备案。

(2) 企业所得税：

根据财政部、国家税务总局、海关总署《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号文）规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经西安市高新技术产业开发区国家税务局批准，本公司及子公司西安乐乐趣享受西部大开发税收优惠，企业所得税执行税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	129,083.05	104,888.91
银行存款	138,290,597.52	177,312,810.58
其他货币资金	1,652,268.58	1,053,107.82
合计	140,071,949.15	178,470,807.31

(1) 其他货币资金系本公司存放在国海证券股份有限公司资金户的资金以及存放于支付宝账户的资金。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. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	30,000.00
应收账款	102,541,740.42	85,167,724.60
合计	102,541,740.42	85,197,724.60

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	30,000.00
合计	-	30,000.00

(3) 应收账款

① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,814,513.70	99.33	2,272,773.28	2.17	102,541,740.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	703,779.08	0.67	703,779.08	100.00	
合计	105,518,292.78	100.00	2,976,552.36	2.82	102,541,740.42

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,608,440.56	99.06	1,440,715.96	1.66	85,167,724.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	823,779.08	0.94	823,779.08	100.00	
合计	87,432,219.64	100.00	2,264,495.04	2.59	85,167,724.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	85,030,517.28	-	-
7-12个月	14,690,454.58	734,522.73	5.00
1-2年	3,610,255.53	361,025.55	10.00
2-3年	612,122.61	306,061.30	50.00
3年以上	871,163.70	871,163.70	100.00

合计	104,814,513.70	2,272,773.28	2.17
----	----------------	--------------	------

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额712,057.32元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
福建葫芦文化产业发展有限公司	33,123,667.17	31.39	183,275.06
江苏圆周电子商务有限公司	22,634,692.88	21.45	210,694.06
天津当当科文电子商务有限公司	7,531,328.83	7.14	-
北京千诗万家文化传媒有限公司	3,754,563.79	3.56	-
北京果敢时代科技有限公司	1,785,929.23	1.69	-
合计	68,830,181.90	65.23	393,969.12

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	23,971,646.45	85.75	15,164,519.65	68.63
1至2年	1,921,262.55	6.87	3,898,654.47	17.64
2至3年	797,841.07	2.85	2,944,323.59	13.33
3年以上	1,263,333.45	4.53	87,899.05	0.40
合计	27,954,083.52	100.00	22,095,396.76	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)
------	------	-------------------------

The Old Dungate Press Ltd	9,062,817.84	32.42
Mattel East Asia Usd Thomas	2,119,920.96	7.58
La Coccinella S R L	1,852,528.15	6.63
凤凰阿歇特文化发展（北京）有限公司	1,714,588.39	6.13
Scholastic Operations Group, LLc	1,194,615.45	4.27
合计	15,944,470.79	57.03

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,565,976.30	1,310,192.37
合计	1,565,976.30	1,310,192.37

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,255,576.47	100.00	689,600.17	30.57	1,565,976.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,255,576.47	100.00	689,600.17	30.57	1,565,976.30

(续上表)

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,908,331.28	100.00	598,138.91	31.34	1,310,192.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,908,331.28	100.00	598,138.91	31.34	1,310,192.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	1,186,756.55	-	-
7-12 个月	117,560.02	5,878.00	5.00
1-2 年	26,747.00	2,674.70	10.00
2-3 年	486,930.87	243,465.44	50.00
3 年以上	437,582.03	437,582.03	100.00
合计	2,255,576.47	689,600.17	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 91,461.26 元。

③ 本期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	385,777.77	189,816.70
押金及保证金	1,634,734.68	1,653,509.44
其他	235,064.02	65,005.14
合计	2,255,576.47	1,908,331.28

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
西安软件园发展中心	单位押金	379,930.87	3 年以上	16.84	379,930.87

支付宝(中国)网络技术有限公司	单位押金	203,000.00	3年以上	9.00	203,000.00
国网陕西省电力公司西安供电公司	单位押金	131,771.78	1年以内	5.84	5,223.85
网银在线(北京)科技有限公司客户备付金	单位押金	100,000.00	3年以上	4.43	100,000.00
于涛	备用金	78,901.81	0-6月	3.50	-
合计		893,604.46		39.61	688,154.72

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	7,572,013.88	-	7,572,013.88
库存商品	71,589,685.61	5,658,793.51	65,930,892.10
委托代销商品	44,778,630.43	2,134,484.41	42,644,146.02
发出商品	335,585.29	-	335,585.29
合计	124,275,915.21	7,793,277.92	116,482,637.29

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	5,630,113.77	-	5,630,113.77
库存商品	71,639,928.48	6,763,378.54	64,876,549.94
委托代销商品	38,886,790.81	1,204,672.97	37,682,117.84
发出商品	113,079.62	-	113,079.62
合计	116,269,912.68	7,968,051.51	108,301,861.17

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,763,378.54	2,349,492.38	-	3,454,077.47	-	5,658,793.45
委托代销商品	1,204,672.97	1,414,804.14	-	484,992.64	-	2,134,484.47
合计	7,968,051.51	3,764,296.52	-	3,939,070.11	-	7,793,277.92

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	19,700,000.00	-
待抵扣进项税	3,770.90	3,292.33
合计	19,703,770.90	3,292.33

7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业	-	-	-	-	-	-
Cottage Door Press, LLC.	41,978,371.81	-	-	-	-	-
合计	41,978,371.81	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-
Cottage Door Press, LLC.	-	-	-	41,978,371.81	-
合计	-	-	-	41,978,371.81	-

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,579,035.13	24,468,495.01
固定资产清理	-	-
合计	23,579,035.13	24,468,495.01

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：	-	-	-	-
1.期初余额	22,017,793.92	700,037.99	5,350,244.72	28,068,076.63
2.本期增加金额	-	-	208,237.97	208,237.97
(1) 购置	-	-	208,237.97	208,237.97
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	376,132.99	12,498.00	388,630.99
(1) 处置或报废	-	376,132.99	12,498.00	388,630.99
4.期末余额	22,017,793.92	323,905.00	5,545,984.69	27,887,683.61
二、累计折旧	-	-	-	-
1.期初余额	1,227,157.19	299,548.71	2,072,875.72	3,599,581.62
2.本期增加金额	261,461.76	51,086.78	454,198.00	766,746.54
(1) 计提	261,461.76	51,086.78	454,198.00	766,746.54
3.本期减少金额	-	47,643.52	10,036.16	57,679.68
(1) 处置或报废	-	47,643.52	10,036.16	57,679.68
4.期末余额	1,488,618.95	302,991.97	2,517,037.56	4,308,648.48
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	20,529,174.97	20,913.03	3,028,947.13	23,579,035.13
2.期初账面价值	20,790,636.73	400,489.28	3,277,369.00	24,468,495.01

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值	-	-	-
1.期初余额	10,890,000.00	1,385,400.00	12,275,400.00
2.本期增加金额	-	81,200.00	81,200.00
(1) 购置	-	81,200.00	81,200.00
(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	10,890,000.00	1,466,600.00	12,356,600.00
二、累计摊销	-	-	-
1.期初余额	689,700.00	203,919.02	893,619.02
2.本期增加金额	108,900.00	109,633.35	218,533.35
(1) 计提	108,900.00	109,633.35	218,533.35
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	798,600.00	313,552.37	1,112,152.37
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	10,091,400.00	1,153,047.63	11,244,447.63
2.期初账面价值	10,200,300.00	1,181,480.98	11,381,780.98

10. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发项目	-	532,136.60	-	-	532,136.60	-
合计	-	532,136.60	-	-	532,136.60	-

11. 长期待摊费用

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
办公楼装修费	1,948,333.30	-	334,000.02	-	1,614,333.28
Adobe 等特许使用权	228,750.00	35,000.00	56,388.90	-	207,361.10
合计	2,177,083.30	35,000.00	390,388.92	-	1,821,694.38

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,705,685.99	405,852.90	2,264,495.04	339,674.25
其他应收款坏账准备	689,097.66	103,364.65	597,636.41	89,039.64
可抵扣亏损	212,839.56	53,209.89	1,344,141.87	67,207.09
存货跌价准备	8,000,870.49	1,200,130.57	7,968,051.51	1,194,726.17
预计负债	407,496.25	61,124.44	407,496.25	61,124.43
内部交易未实现利润	-	-	249,619.70	37,442.96
合计	12,015,989.95	1,823,682.45	12,831,440.78	1,789,214.54

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	502.50	502.50
可抵扣亏损	294,245.00	93,019.85
合计	294,747.50	93,522.35

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022	46,616.47	46,616.47	-
2023	46,403.38	46,403.38	-
2024	201,225.15		-
合计	294,245.00	93,019.85	-

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	14,000,000.00	24,000,000.00
合计	14,000,000.00	24,000,000.00

(2) 短期借款的说明

①本公司与交通银行股份有限公司在 2018 年 6 月 21 日签订了编号为

【101806028】的《流动资金借款合同》，借款金额 500.00 万元；借款期限 1 年，自 2018 年 8 月 29 日至 2019 年 8 月 28 日。西安创新融资担保有限公司、闫红兵、王艺桦分别为上述借款在借款期间内提供担保。针对委托西安创新融资担保有限公司提供担保事项，本公司以编号为【2015200050320】的“一种翻翻书”专利权为质物对委托保证提供担保；王艺桦以其位于西安高新区唐延路 35 号 4 幢 2 单元 21301 号的房产作为抵押为委托保证提供反担保；王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司为委托保证提供反担保。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司已取得借款 500.00 万元，借款合同尚未履行完毕。

②本公司与交通银行股份有限公司在 2018 年 6 月 28 日签订了编号为【101805021】的《流动资金借款合同》，借款金额 500.00 万元；借款期限 1 年，自 2018 年 7 月 26 日至 2019 年 7 月 25 日。王艺桦、闫红兵分别为上述借款在借款期间内提供担保。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司已取得借款 500.00 万元，借款合同尚未履行完毕。

③本公司与户县农商银行在 2017 年 11 月 27 日签订了编号为【户农商银公司部高借字[2017]第 1121d1 号】的《最高额流动资金借款合同》，借款金额 400.00 万元，借款期限 1 年，本公司分别自 2018 年 9 月 28 日、2018 年 10 月 29 日取得 200 万元借款，该借款分别自 2018 年 9 月 28 日至 2019 年 9 月 27 日及 2018 年 10 月 29 日至 2019 年 10 月 28 日到期。西安骏驰汽车零部件产业园发展有限责任公司、王艺桦、闫红兵分别为上述借款在借款合同期间提供担保。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司取得借款 400.00 万元，合同尚未履行完毕。

14. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	121,402,762.43	97,779,279.43

合计	121,402,762.43	97,779,279.43
----	----------------	---------------

(2) 应付账款

① 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	47,117,051.73	24,095,482.52
应付版税	67,783,405.33	68,369,144.33
应付运费	4,738,297.24	3,951,367.84
应付工程款	1,209,943.71	1,184,630.49
应付固定资产购置款	-	38,950.00
应付其他	554,064.42	139,704.25
合计	121,402,762.43	97,779,279.43

15. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末金额	期初余额
图书款	6,213,216.18	10,436,594.84
合计	6,213,216.18	10,436,594.84

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,100,891.75	16,278,386.65	18,504,826.96	2,874,451.44
二、离职后福利-设定提存计划	181,582.73	1,238,420.60	1,243,972.31	176,031.02
三、辞退福利	-	675,872.67	675,872.67	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,282,474.48	18,192,679.92	20,424,671.94	3,050,482.46

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,027,975.58	14,986,896.80	17,189,338.70	2,825,533.68

二、职工福利费	-	497,719.36	497,719.36	-
三、社会保险费	26,929.79	598,263.09	597,644.37	27,548.51
其中：医疗保险费	19,482.02	543,260.32	542,702.29	20,040.05
工伤保险费	2,673.55	18,563.59	18,541.80	2,695.34
生育保险费	4,774.22	36,439.18	36,400.28	4,813.12
四、住房公积金	5,632.00	69,186.30	74,818.30	-
五、工会经费和职工教育经费	40,354.38	126,321.10	145,306.23	21,369.25
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,100,891.75	16,278,386.65	18,504,826.96	2,874,451.44

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	174,898.98	1,191,806.89	1,197,413.07	169,292.80
2.失业保险费	6,683.75	46,613.71	46,559.24	6,738.22
合计	181,582.73	1,238,420.60	1,243,972.31	176,031.02

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,936.33	84,010.86
企业所得税	1,838,571.85	1,079,787.70
个人所得税	70,595.65	51,136.59
房产税	76,300.96	76,300.98
土地使用税	14,253.39	14,253.41
印花税	9,845.44	11,038.88
其他税费	44,192.06	104,888.00
合计	2,070,695.68	1,421,416.42

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,803,361.32	12,334,652.43
合计	6,803,361.32	12,334,652.43

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	-
合计	-	-

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
平台服务费	1,588,502.41	862,503.91
应付社保费	292,803.86	152,871.74
押金及保证金	38,775.00	67,600.00
应付报销款	-	932,835.63
其他	78,522.10	21,877.34
应付销售返点	4,804,757.95	10,296,963.81
合计	6,803,361.32	12,334,652.43

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

注：本公司在 2017 年 7 月 4 日与北京银行股份有限公司西安分行签订了编号为【0417451】《借款合同》，借款金额为 1,000.00 万元，借款期限 2 年。由西安创新融资担保有限公司、王艺桦、闫红兵对上述债务提供担保，担保期间为债务履行期间。针对委托西安创新融资担保有限公司提供的担保事项，本公司用拥有的荣信教育 PM 项目管理系统 V1.1，著作权登记号：2016SR224752，作为委托担保的质押物。王艺桦用其位于西安高新区唐延路 35 号 4 幢 2 单元 2302-21305 室的房产作为委托担保的抵押物。王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司分别为委托保证向西安创新融资担保有限公司提供反担保。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司取得借款 1,000.00 万元，借款合同尚未履行完毕，该笔借款将在 2019 年 7 月 3 日到期。

20. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	-
质押借款	1,000,000.00	1,000,000.00
质押、保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

注 1: 2017 年 3 月 30 日,本公司与西安投资控股有限公司签订编号为【2016WH-01 号】的《协议书》,西安投资控股有限公司向本公司投入人民币 100.00 万元,资金使用期限五年。王艺桦以其拥有的本公司 42 万股的股份作为质押物,就上述协议书向西安投资控股有限公司提供担保。

截至 2019 年 6 月 30 日,公司取得借款 100.00 万元,合同尚未履行完毕。

注 2: 2018 年 6 月 22 日,本公司与西安投资控股有限公司签订了编号为【2017WH-03 号】的《协议书》,西安投资控股有限公司向本公司投入人民币 400.00 万元,资金使用期限五年。邢炜以其持有的本公司 127 万股权质押,实际控制人王艺桦以个人无限连带责任保证就上述协议书向西安投资控股有限公司提供担保。

截至 2019 年 6 月 30 日,公司取得借款 400.00 万元,合同尚未履行完毕。

21. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
附退货条件的销售	407,496.25	407,496.25
合计	407,496.25	407,496.25

22. 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	61,970,000.00	-	-	-	-	-	61,970,000.00

23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	148,103,430.17	-	-	148,103,430.17
其他资本公积	11,379,753.60	-	-	11,379,753.60
合计	159,483,183.77	-	-	159,483,183.77

24. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的 其他综合收益	351,918.47	744.69	-	-	744.69	-	352,663.16
其中：外币财务报表折 算差额	351,918.47	744.69	-	-	744.69	-	352,663.16
其他综合收益合计	351,918.47	744.69	-	-	744.69	-	352,663.16

25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,528,068.79	-	-	9,528,068.79
合计	9,528,068.79	-	-	9,528,068.79

26. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	78,337,980.41	41,132,454.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	78,337,980.41	41,132,454.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,361,969.11	16,041,330.93
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	9,915,200.00	-
转作股本的普通股股利	-	-

对所有者（或股东）的分配	-	-
期末未分配利润	87,784,749.52	57,173,785.75

27. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,677,367.10	110,265,021.66	149,862,394.54	93,625,931.71
其他业务	2,211.62	-	-	-
合计	178,679,578.72	110,265,021.66	149,862,394.54	93,625,931.71

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	27,350.88	28,209.45
教育费附加	11,583.80	27,790.36
地方教育附加	7,722.53	-
房产税	152,602.02	152,602.04
土地使用税	28,506.78	28,506.80
印花税	54,178.77	59,999.91
水利基金	77,360.38	55,474.29
残疾人就业保障金	169,048.55	155,175.53
其他	-	-
合计	528,353.71	507,758.38

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,337,733.80	8,195,416.65
邮运费	7,539,132.14	5,636,331.25
广告宣传费	3,135,870.53	2,312,238.98
包装材料费	720,713.76	774,030.93
差旅交通费	888,432.40	630,090.99
房屋物业水电费	591,626.92	400,853.65
办公费	223,075.79	203,930.26
业务招待费	320,481.65	346,114.72
软件技术服务费	4,124,594.13	2,116,841.60
折旧及摊销费	456,740.01	501,311.98

会议费	3,584.91	-
场租费	17,090.00	53,768.84
其他	71,442.86	41,656.33
合计	28,430,518.90	21,212,586.18

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,627,979.44	4,751,486.22
房租物业水电费	2,054,570.08	1,824,132.12
中介服务费	722,728.87	851,797.36
折旧及摊销费	582,370.08	386,386.96
装修费	353,500.02	334,000.00
差旅交通费	331,454.45	441,866.82
办公费	142,478.29	123,211.20
业务招待费	125,456.66	454,622.36
培训费	48,136.00	163,320.00
广告宣传费	87,906.44	106,695.62
邮运费	78,578.37	54,732.13
会议费	30,000.00	13,935.00
其他	1,291.52	150,813.84
合计	12,186,450.22	9,656,999.63

31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	532,136.60	465,007.64
合计	532,136.60	465,007.64

32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	910,327.61	710,389.75
减：利息收入	120,447.85	201,450.25
利息净支出	789,879.76	508,939.50
汇兑损失	47,588.52	8,222.60
减：汇兑收益	4,934.70	3,629.73
汇兑净损失	42,653.82	4,592.87
银行手续费	60,516.15	42,107.08

合计	893,049.73	555,639.45
----	------------	------------

33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	620,867.01	821,601.70
二、存货跌价损失	3,764,296.52	4,949,371.13
合计	4,385,163.53	5,770,972.83

34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣代缴税款手续费返还	49,193.23	-	与收益相关
合计	49,193.23	-	-

35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
委托投资理财	846,723.48	333,419.82
合计	846,723.48	333,419.82

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
与企业日常活动无关的政府补助	-	400,000.00	-
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他	31,293.84	161,196.87	31,293.84
合计	31,293.84	561,196.87	31,293.84

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
文化产业发展专项资金	-	400,000.00	与收益相关
合计	-	400,000.00	-

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,741.31	-	-
公益性捐赠支出	5,000.00	-	-
盘亏损失	15,853.36	-	-
其他	11.31	15.91	-
合计	42,605.98	15.91	-

38. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,043,789.78	3,126,165.17
递延所得税费用	23,944.50	-22,640.04
合计	3,067,734.28	3,103,525.13

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	22,343,488.94	18,962,099.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,351,523.34	2,844,314.93
子公司适用不同税率的影响	-191,324.20	-130,126.13
调整以前期间所得税的影响	-113,997.34	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-28,773.80	389,336.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	50,306.29	-
税法规定的额外可扣除费用	-	-
所得税费用	3,067,734.28	3,103,525.13

39. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	30,200.00	58,710.00
备用金	123,979.56	54,318.11
利息收入	120,447.85	197,741.18

补贴款及其他	224,856.56	946,561.28
个税返还款	188.70	63,090.37
合计	499,672.67	1,320,420.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费等支出	8,632,991.69	8,399,564.21
银行手续费	27,476.48	22,880.39
备用金	60,580.00	135,057.22
保证金及押金	29,200.00	243,082.85
邮运费支出	7,617,710.51	5,530,799.57
捐赠支出	5,000.00	-
合计	16,372,958.68	14,331,384.24

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费	-	241,012.50
合计	-	241,012.50

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	19,275,754.66	15,858,574.37
加: 资产减值准备	31,743.59	5,770,972.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	719,152.48	663,647.96
无形资产摊销	180,833.35	139,820.22
长期待摊费用摊销	390,388.94	367,750.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	21,741.31	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	910,327.61	710,389.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-846,723.48	-333,419.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-37,183.00	-22,640.04

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,550,838.24	-17,433,126.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,178,432.80	-66,675,000.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,256,600.05	46,295,364.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,173,364.47	-14,657,667.17
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	140,071,949.15	121,347,631.08
减：现金的期初余额	178,470,807.31	128,059,749.26
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-38,398,858.16	-6,712,118.18

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	140,071,949.15	121,347,631.08
其中：库存现金	129,083.05	86,279.96
可随时用于支付的银行存款	138,290,597.52	121,261,351.12
可随时用于支付的其他货币资金	1,652,268.58	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	140,071,949.15	121,347,631.08

41. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

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	-	-	40,717.27
其中：美元	350.00	6.8747	2,406.15
欧元	2,907.00	7.8170	22,724.02
迪拉姆	20.00	1.8716	37.43
英镑	1,785.00	8.7113	15,549.67
银行存款	-	-	1,645,177.02
其中：美元	238,871.81	6.8747	1,642,172.03

欧元	262.50	7.82	2,051.96
港币	1,078.00	0.88	948.32
英镑	0.54	8.71	4.70
合计	-	-	1,685,894.28

六、合并范围的变更

本公司本期合并范围的变化系新设合并，详见一、（二）合并财务报表及变化。

七、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	-	设立取得
荣创荣盈	西安	西安市高新区	图书出版	100	-	设立取得
长沙乐乐趣	长沙	长沙市开福区	营销策划	-	51	设立取得
傲游猫	西安	西安市高新区	图书出版	100	-	设立取得
荣信国际	美国	美国	图书出版	100	-	设立取得
荣信（香港）	香港	香港	图书出版	100	-	设立取得

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙乐乐趣	49	-86,214.45	-	754,940.44

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙乐乐趣	9,048,245.07	134,223.22	9,182,468.29	7,641,773.51	-	7,641,773.51

（续上表）

子公司名称	本期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙乐乐趣	14,108,608.90	-175,947.85	-175,947.85	95,254.76

2. 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对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	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。上述各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

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。

截至报告期末，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 65.42%；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 39.61%。

3.流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。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，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司实际控制人：闫红兵、王艺桦夫妇。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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%以上股东
邢炜	持股 5%以上股东

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	债权起始日	债权到期日	担保是否已经履行完毕
王艺桦	1,000,000.00	2017/4/6	2022/4/5	否
王艺桦、闫红兵	2,000,000.00	2018/9/28	2019/9/27	否
	2,000,000.00	2018/10/29	2019/10/28	否
王艺桦、闫红兵	5,000,000.00	2018/7/26	2019/7/25	否
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司、西安乐乐趣投资管理有限合伙企业	5,000,000.00	2018/6/28	2019/6/27	是
	5,000,000.00	2018/7/26	2019/7/25	是
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00	2018/8/29	2019/8/28	否
王艺桦、邢炜	4,000,000.00	2018/6/22	2023/6/21	否

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	261	182

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款	100,400,785.74	84,246,498.71
合计	100,400,785.74	84,246,498.71

(2) 应收账款

① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,365,723.80	99.32	1,964,938.06	1.92	100,400,785.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	703,779.08	0.68	703,779.08	100.00	-
合计	103,069,502.88	100.00	2,668,717.14	2.59	100,400,785.74

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,675,343.22	99.05	1,428,844.51	1.67	84,246,498.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	823,779.08	0.95	823,779.08	100.00	-
合计	86,499,122.30	100.00	2,252,623.59	2.60	84,246,498.71

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	85,401,095.37	-	-
7-12个月	14,425,596.59	721,279.83	5.00
1-2年	1,099,235.89	109,923.59	10.00
2-3年	612,122.61	306,061.31	50.00
3年以上	827,673.34	827,673.34	100.00
合计	102,365,723.80	1,964,938.06	1.92

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 416,093.55 元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款82,156.51元。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
福建葫芦文化产业发展有限公司	33,123,667.17	32.14	183,275.06
江苏圆周电子商务有限公司	22,634,692.88	21.96	210,694.06
天津当当科文电子商务有限公司	7,531,328.83	7.31	-

北京千诗万家文化传媒有限公司	3,754,563.79	3.64	-
北京果敢时代科技有限公司	1,785,929.23	1.73	-
合计	68,830,181.90	66.78	393,969.12

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,157,565.72	742,032.09
合计	1,157,565.72	742,032.09

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,841,364.54	100.00	683,798.82	37.14	1,157,565.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,841,364.54	100.00	683,798.82	37.14	1,157,565.72

(续上表)

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,332,579.26	100.00	590,547.17	44.32	742,032.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,332,579.26	100.00	590,547.17	44.32	742,032.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	888,571.64	-	-
7-12 个月	1,533.00	76.65	5.00
1-2 年	26,747.00	2,674.70	10.00
2-3 年	486,930.87	243,465.44	50.00
3 年以上	437,582.03	437,582.03	100.00
合计	1,841,364.54	683,798.82	37.14

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额93,251.65元。

③本期无核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	299,414.71	1,692.00
备用金	322,240.66	139,572.37
押金及保证金	1,148,862.90	1,126,312.90
其他	70,846.27	65,001.99
合计	1,841,364.54	1,332,579.26

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
西安软件园发展中心	押金	379,930.87	3年以上	20.63	379,930.87
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	203,000.00	3年以上	11.02	203,000.00
网银在线(北京)科技有限公司客户备付金	押金	100,000.00	3年以上	5.43	100,000.00
于涛	备用金	78,901.81	0-6月	4.28	
黄雅丽	备用金	66,269.00	0-6月	3.60	
合计		828,101.68		44.96	682,930.87

3. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、对子公司投资	-	-	-	-	-	-
西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-
西安荣创荣盈教育文化有限公司	1,800,000.00	-	-	-	-	-
西安傲游猫文化科技有限公司	-	600,000.00	-	-	-	-
Ronshin International, Inc.	41,228,400.00	-	-	-	-	-
合计	48,028,400.00	600,000.00	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子公司投资	-	-	-	-	-
西安乐乐趣文化传播有限公司	-	-	-	5,000,000.00	-

西安荣创荣盈教育文化有限公司	-	-	-	1,800,000.00	-
西安傲游猫文化科技有限公司	-	-	-	600,000.00	-
Ronshin International, Inc.	-	-	-	41,228,400.00	-
合计	-	-	-	48,628,400.00	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,445,918.54	95,703,305.30	139,652,606.39	86,482,315.05
其他业务	2,211.62	-	-	-
合计	157,448,130.16	95,703,305.30	139,652,606.39	86,482,315.05

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
委托投资理财	770,824.76	333,419.82
合计	770,824.76	333,419.82

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-21,741.31	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	400,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	846,723.48	333,419.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,429.17	161,180.96
其他符合非经营性损益定义的损益项目	49,193.23	-
所得税影响额	132,690.69	134,190.12
少数股东权益影响额	-	-
合计	751,913.88	760,410.66

2. 净资产收益率及每股收益

2019年1-6月

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.09%	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.86%	0.30	0.30

2018年1-6月

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.51%	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.20%	0.26	0.26

公司名称：荣信教育文化产业发展股份有限公司

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

日期：2019年8月20日