



证券代码：833632

证券简称：荣信教育

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

## 年度报告

2019 Annual Report

— 2019 —



# 公司年度大事记



1月，公司创建了定位大众消费市场的新的少儿图书品牌“傲游猫”，让更多的中国小朋友接触到高性价比的原创图书，实现阅读的普世和普惠。



5月，公司携手肯德基在全国10个城市举办“超时空童话冒险季”六一特别活动，带孩子们畅享童话世界的惊喜派对。



6月，公司参股英国出版公司 Lucky Cat Publishing Ltd，通过具有国际化视野的创作团队打造更多优质原创作品，使公司深度参与国际化竞争，展示中国少儿图书的文化魅力。



9月，公司积极践行“百企帮百村”精准扶贫活动，党支部走进西安市高新区灵沼街道小丰村小学，捐赠“乐乐趣知·美阅读角”，开展爱国主题阅读分享会。



10月，公司被中华人民共和国商务部等国家五部委评为“2019—2020年度国家文化出口重点企业”，这是公司第4次获得该荣誉。



11月，公司完成新三板挂牌后第三次股票发行，累计募集资金逾1.3亿元人民币，为公司版权储备及原创书品的打造提供有力的资金支持。

# 目 录

第一节	声明与提示.....	1
第二节	公司概况.....	3
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	5
第四节	管理层讨论与分析 .....	8
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况 .....	26
第七节	融资及利润分配情况 .....	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	31
第九节	行业信息.....	33
第十节	公司治理及内部控制 .....	34
第十一节	财务报告 .....	40

## 释义

释义项目		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12月31日
会计师、容诚	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告	指	容诚审字[2020]100Z0793号
三会	指	股东大会、董事会、监事会
码洋	指	图书的定价
开卷数据	指	北京开卷信息技术有限公司提供的图书市场相关数据
义乌信力	指	义乌信力股权投资合伙企业(有限合伙)
陕文投基金	指	陕西文化产业投资基金(有限合伙)
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
西安产业基金	指	西安产业投资基金有限公司
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

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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）蔡红保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
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内容创作人员的智力成果，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，公司优秀作品一旦受到市场认可，就可能会被其他不法商家恶意仿制；第二，公司的著作权等无形资产对公司的发展壮大至关重要，侵害著作权的行为可能会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存在。
图书选题不能满足市场需求的风险	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，产品满足的是读者无形的精神需求，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，如果公司的少儿图书选题偏离市场导向，创作题材、内容情节滞后于少儿读者的阅读需求，可能导致公司销售业绩的下滑，从而对公司的盈利水平造成一定程度的影响。
存货减值风险	公司2019年末存货余额为117,831,743.64元，占总资产的比重为23.33%，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，对库存商品进行全面清查并实行分年核价，按规定比例提取跌价准备，

	<p>并且以往年的销售业绩为依据合理控制存货规模。但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，对公司资金的流动性造成影响，产生的存货跌价损失将对公司经营业绩造成一定损害。</p>
推广渠道成本上升的风险	<p>公司主要的销售区域为国内一线城市以及海外地区，广告成本支出较小，但随着销售区域的不断扩大，市场竞争日趋激烈，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。</p>
核心技术人员流失风险	<p>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、国际化视野和营销推广、经营管理能力的人才，成功设计并销售了《过年啦!》《毛毛虫嘉年华》《中秋节》等大量原创图书，市场反应良好，如果核心技术人员流失，将会给公司经营业绩带来一定程度上的损害。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 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事务负责人	蔡红
职务	财务总监、董事会秘书
电话	029-89189312
传真	029-89189300
电子邮箱	rongxin_dongmi@126.com
公司网址	<a href="http://www.lelequ.com/">http://www.lelequ.com/</a>
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 /710076
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	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	少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	63,300,000
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	否
注册资本	63,300,000	是

**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	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	纪玉红、崔勇趁、冯睿
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至26

**六、自愿披露**

适用 不适用

**七、报告期后更新情况**

适用 不适用



### 第三节 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	402,490,983.98	350,953,248.82	14.69%
毛利率%	38.78%	36.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	45,172,660.47	41,364,245.34	9.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	44,156,625.53	37,306,115.40	18.36%
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）	13.99%	15.71%	-
加权平均净资产收益率%（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）	13.68%	14.17%	-
基本每股收益	0.73	0.69	5.80%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	505,066,288.04	462,289,787.26	9.25%
负债总计	145,359,498.69	157,106,439.60	-7.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	359,643,226.67	304,342,192.77	18.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.68	4.91	15.68%
资产负债率%（母公司）	25.96%	34.08%	-
资产负债率%（合并）	28.78%	33.98%	-
流动比率	3.22	2.51	-
利息保障倍数	32.63	50.83	-

注：本报告中资产负债类报表项目及财务指标默认可比期间为“本期期初”。如需在资产负债表中混合列报新旧报表项目，可填写“上年期末”数据作为可比期间数据，并在报告全文中保持口径一致。

#### 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	-11,000,848.40	35,820,113.73	-130.71%
应收账款周转率	4.84	5.19	-
存货周转率	1.96	1.97	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.25%	37.23%	-
营业收入增长率%	14.69%	7.54%	-
净利润增长率%	8.51%	31.75%	-

#### 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	63,300,000	61,970,000	2.15%
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	-48,988.23
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）	1,762,400.00
委托他人投资或管理资产的损益	1,438,038.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,967,385.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,184,064.78</b>
所得税影响数	180,231.34
少数股东权益影响额（税后）	-12,201.50
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,016,034.94</b>

#### 七、补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因 (空)  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	70,378,424.17	65,643,217.82	59,381,288.30
预付款项	22,095,396.76	17,274,908.29	15,040,494.72	14,408,508.05
存货	108,301,861.17	112,498,181.13	92,617,974.22	93,083,915.03
其他流动资产	3,292.33	428,752.92	-	-
流动资产合计	395,379,274.54	380,391,266.19	302,278,468.50	295,850,493.12
递延所得税资产	1,789,214.54	1,892,789.97	2,900,544.45	2,953,647.31
非流动资产合计	81,794,945.64	81,898,521.07	40,963,871.48	41,016,974.34
资产总计	477,174,220.18	462,289,787.26	343,242,339.98	336,867,467.46
预收款项	10,436,594.84	11,844,399.94	5,085,378.28	5,586,210.41
应交税费	1,421,416.42	755,100.88	2,508,057.18	1,482,584.46
其他应付款	12,334,652.43	2,037,688.62	-	-
流动负债合计	161,254,417.60	151,698,943.35	121,462,531.94	120,937,891.35
负债合计	166,661,913.85	157,106,439.60	133,293,049.70	132,768,409.11
盈余公积	9,528,068.79	8,995,172.93	5,890,622.30	5,305,599.11
未分配利润	78,337,980.41	73,541,917.60	41,132,454.82	35,867,246.08
归属于母公司所有者权益合计	309,671,151.44	304,342,192.77	208,656,260.89	202,806,028.96
所有者权益合计	310,512,306.33	305,183,347.66	209,949,290.28	204,099,058.35
负债和所有者权益总计	477,174,220.18	462,289,787.26	343,242,339.98	336,867,467.46
营业收入	350,156,785.86	350,953,248.82	328,604,163.11	326,348,833.83
营业成本	224,193,255.29	224,247,539.63	211,218,205.91	211,016,269.64
资产减值损失	-4,043,354.93	-4,381,036.27	-11,499,461.02	-11,853,480.09
营业利润	46,124,449.62	46,528,946.90	38,931,165.84	36,523,753.76
利润总额	48,512,566.98	48,917,064.26	39,189,504.43	36,782,092.35
所得税费用	8,121,469.40	8,004,693.42	6,130,130.95	5,729,764.68
净利润	40,391,097.58	40,912,370.84	33,059,373.48	31,052,327.67

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式

荣信教育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。公司以“在阅读中感知美好，提升孩子看不见的竞争力”为核心理念，精心打造“乐乐趣”和“傲游猫”少儿图书品牌。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”和“傲游猫”少儿图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。

公司业务实现了从图书产品的选题策划、产品设计、发行销售等方面的顺畅连接。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少儿图书品牌，塑造少儿美丽善良的心灵和温暖健全的人格，培养少儿突破常规的胆识和非凡的想象力，让少儿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。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、经营情况回顾

#### (一) 经营计划

2019年，公司实现营业收入40,249.10万元，同比增长14.69%，归属挂牌公司的净利润4,517.27万元，同比增长9.21%。公司通过不断提升自有版权比例、创新营销业务模式、深入全球化布局，实现了收入与利润的增长。截至2019年12月31日，公司资产规模随着业务规模的扩大而持续增长，公司总资产50,506.63万元，较上年末增长9.25%，净资产35,970.68万元，较上年末增长17.87%。

#### 一、优化选题策划环节，自有版权图书占比不断提升

2019年，公司优化内容中心组织架构，编辑团队采用项目组的方式进行图书的选题与策划，细化了

团队分工，聚焦关键节点，提升了图书策划效率。公司的自有版权图书占比不断提升，自主原创的“乐乐趣揭秘翻翻书”系列已初具规模。由国防科技工业局探月与航天工程中心参与编写，公司原创科普立体书《嫦娥探月立体书》介绍了宇宙太空及中国嫦娥工程的故事，力争让孩子们了解这个聚焦世界眼球的大工程，感受祖国的科技实力和航天工作者们努力钻研的精神，被中国科技部评为“2018年全国优秀科普作品”，同时入选中国出版协会“2018年中国出版30本好书”、2019年度第七届“少年中国”科技图书优秀作品。公司英国原创编辑团队在国际知名少儿图书主编的领导下，推出的《神奇植物立体书》《神秘海洋立体书》，入选中华人民共和国自然资源部“2019年自然资源优秀科普图书”。公司密切追踪少儿图书销售市场情况，以此进行图书的深度选题策划，推出的《挖恐龙》《大八哥与小巴哥》等图书，广受读者的喜爱。

## 二、品牌力渠道力凸显，创新营销业务新模式

2019年，公司基于少儿图书市场发展情况及公司的战略规划，推出了面向大众消费市场的少儿图书品牌“傲游猫”，与公司已有的中高端少儿图书品牌“乐乐趣”形成互补，开辟大众消费市场，全面提升公司在少儿图书市场上的占有率。

线上，公司通过微博、公众号、知名主播、粉丝群进行多平台推广，《我们的身体》紧扣电商平台购物节热点，荣获“2019京东图书618单品销售TOP10”，经典立体书《小王子》在知名主播李湘、雪梨的带动下焕发出新的活力，实现了线上销售的稳步增长；线下，公司深挖连锁书店，积极参与地方性书展和馆配（图书馆供给图书），实体店图书销售保持着不错的增长。

同时，公司加大对渠道市场表现及竞品数据的分析监测，聚力于粉丝运营和管理，培养乐读大使来撬动更大的品牌推广效应，通过与肯德基、必胜客、长隆集团等知名品牌进行合作及品牌推广，极大促进了双方品牌价值的共同提升，实现共赢。在跨界营销的基础上，公司更是突破传统销售模式，整合行业客户资源，进行跨界创新。

## 三、全球化布局持续深入、“走出去”步伐进一步加快

2019年，公司完成了挂牌以来的第三次股票发行工作，为版权储备及英国编辑团队原创书品的制作提供了充足的资金。6月，公司参股的英国出版公司 Lucky Cat Publishing Ltd 设立完成。得益于亚马逊（美国）渠道销售额的增长，公司参股的美国出版公司 Cottage Door Press, LLC 2019年取得了良好的经营业绩。随着公司全球化布局的持续深入，海外公司一方面会为荣信教育提供优质的版权资源储备，更重要的是公司能够借助其成熟的版权销售渠道，将富含中国文化元素的少儿图书推广到国际舞台，通过少儿图书这一载体让传统文化能够古为今用，真正实现中华民族传统文化的“走出去”。

报告期内，公司借助博洛尼亚和法兰克福等国际重大书展平台，与众多国际知名出版商进行接洽，版权输出的范围进一步扩大，并被商务部等国家五部委评为“2019-2020年度国家文化出口重点企业”。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	182,231,554.59	36.08%	178,470,807.31	38.61%	2.11%
应收票据	-	-	30,000.00	0.01%	-
应收账款	91,922,249.13	18.20%	70,378,424.17	15.22%	30.61%
存货	117,831,743.64	23.33%	112,498,181.13	24.33%	4.74%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	46,600,069.90	9.23%	41,978,371.81	9.08%	11.01%
固定资产	23,405,527.66	4.63%	24,468,495.01	5.29%	-4.34%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	27,000,000.00	5.35%	24,000,000.00	5.19%	12.50%
长期借款	15,035,947.78	2.98%	5,000,000.00	1.08%	200.72%
应付账款	73,629,727.30	14.58%	97,779,279.43	21.15%	-24.70%

注：本报告中资产负债类报表项目及财务指标默认可比期间为“本期期初”。如需在资产负债表中混合列报新旧报表项目，可填写“上年期末”数据作为可比期间数据，并在报告全文中保持口径一致。

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 2019年期末公司应收账款 91,922,249.13 元，较 2019 年期初增加 30.61%，主要系公司业务规模不断扩大，应收账款相应增加。

2. 2019 年期末公司应付账款 73,629,727.30 元，较 2019 年期初减少 24.70%，主要系公司 2019 年与部分版权商终止合作并一次性清偿应付的版权款项，应付账款余额相应减少。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	402,490,983.98	-	350,953,248.82	-	14.69%
营业成本	246,394,376.57	61.22%	224,247,539.63	63.90%	9.88%
毛利率	38.78%	-	36.10%	-	-
销售费用	62,876,177.03	15.62%	51,333,073.69	14.63%	22.49%
管理费用	28,444,509.81	7.07%	23,534,798.10	6.71%	20.86%
研发费用	1,533,626.41	0.38%	1,036,019.44	0.30%	48.03%
财务费用	1,895,041.44	0.47%	1,033,004.05	0.29%	83.45%
信用减值损失	-177,506.95	-0.04%	-	-	-
资产减值损失	-9,918,496.26	-2.46%	-4,381,036.27	-1.25%	-126.40%
其他收益	110,391.62	0.03%	787,000.00	0.22%	-85.97%
投资收益	2,286,372.69	0.57%	1,457,718.13	0.42%	56.85%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-45,698.63	-0.01%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-

营业利润	53,046,587.95	13.18%	46,528,946.90	13.26%	14.01%
营业外收入	1,783,977.88	0.44%	2,591,741.90	0.74%	-31.17%
营业外支出	2,253,153.10	0.56%	203,624.54	0.06%	1,006.52%
净利润	44,395,068.26	11.03%	40,912,370.84	11.66%	8.51%

**项目重大变动原因：**

1. 2019年公司营业收入402,490,983.98元，同比增长14.69%，主要原因是在少儿图书行业持续发展的趋势下，公司不断增强自身原创实力，以激发少儿读者学习兴趣为出发点，以自然科普和传统文化类选题为突破口，自主开发了一系列原创图书，为销售收入的增长提供了有力保障。

2. 2019年公司销售费用62,876,177.03元，同比增长22.49%，主要原因是随着公司销售规模的扩大，公司销售费用中的邮运费、广告宣传费相应增加。

3. 2019年公司营业利润53,046,587.95元，净利润44,395,068.26元，同比分别增长14.01%和8.51%，主要是公司经营规模不断扩大，盈利能力持续增强。

**(2)收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	398,292,301.90	347,750,347.86	14.53%
其他业务收入	4,198,682.08	3,202,900.96	31.09%
主营业务成本	242,757,558.71	221,588,757.10	9.55%
其他业务成本	3,636,817.86	2,658,782.53	36.79%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
互动多媒体书	70,102,787.86	17.42%	67,254,917.28	19.16%	-9.11%
精美平装书	60,859,063.73	15.12%	47,224,497.24	13.46%	12.37%
趣味翻翻书	152,708,969.16	37.94%	130,615,030.66	37.22%	1.94%
神奇立体书	75,786,706.62	18.83%	65,585,715.60	18.69%	0.76%
纸板书	38,834,774.53	9.65%	37,070,187.08	10.56%	-8.65%
其他业务收入	4,198,682.08	1.04%	3,202,900.96	0.91%	14.30%
总计	402,490,983.98	100.00%	350,953,248.82	100.00%	-

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
境内	400,263,475.12	99.45%	349,636,538.25	99.62%	14.48%
境外	2,227,508.86	0.55%	1,316,710.57	0.38%	69.17%
合计	402,490,983.98	100.00%	350,953,248.82	100.00%	14.69%

**收入构成变动的原因：**

报告期内，公司收入按照区域分布较为稳定，无较大变动。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福建葫芦文化产业发展有限公司	94,438,006.67	23.46%	否
2	江苏圆周电子商务有限公司	37,674,127.70	9.36%	否
3	天津当当科文电子商务有限公司	35,690,119.26	8.87%	否
4	必胜(上海)食品有限公司	20,513,296.71	5.10%	否
5	北京果敢时代科技有限公司	10,577,315.87	2.63%	否
合计		198,892,866.21	49.42%	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	陕西新华出版传媒集团有限责任公司	187,002,619.89	69.70%	否
2	甘肃少年儿童出版社有限责任公司	13,877,538.86	5.17%	否
3	Editions Milan	10,318,972.72	3.85%	否
4	西安出版社有限责任公司	9,883,230.88	3.68%	否
5	The Old Dungate Press Ltd	6,599,430.59	2.46%	否
合计		227,681,792.94	84.86%	-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

**3. 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,000,848.40	35,820,113.73	-130.71%
投资活动产生的现金流量净额	-3,306,027.09	-42,154,348.36	92.16%
筹资活动产生的现金流量净额	10,576,125.78	56,382,014.89	-81.24%

**现金流量分析：**

1. 2019 年公司经营活动产生的现金流量净额-11,000,848.40 元，较上年同期降低 130.71%，主要系 2019 年与部分版权商终止合作并一次性清偿相应的版税应付款项，同时公司业务规模扩大，相应加大了对供应商的采购。

2. 2019 年公司投资活动产生的现金流量净额-3,306,027.09 元，较上年同期增加 92.16%，主要系公司 2019 年对外进行股权投资支付的资金较 2018 年大幅下降。

3. 2019 年公司筹资活动产生的现金流量净额 10,576,125.78 元，较上年同期下降 81.24%，主要系公司 2019 年发行新股募集的资金较 2018 年大幅下降。

**(三) 投资状况分析****1、主要控股子公司、参股公司情况**

2019 年末，本公司共有 6 家控股公司，2 家参股公司。报告期内，本公司新设 1 家全资子公司“西



安徽游猫文化科技有限公司”、1家参股公司“Lucky Cat Publishing Ltd”。

全资子公司西安傲游猫文化科技有限公司，注册资本为500万元，统一社会信用代码为91610131MA6WCPQ57Q，法定代表人为王艺桦，企业类型为有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资），经营范围为：图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品、玩具、服装、鞋帽、文体用品（不含弩）、办公用品的批发、零售及网上销售；文化艺术交流活动组织、策划（不含教育、培训）；仓储服务（不含危险化学品）；电脑动画设计；版权代理；货物及技术的进出口业务经营（国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外）；广告的设计、制作、代理、发布（须审批项目除外）；玩具的设计、开发、销售。（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）。

参股公司 Lucky Cat Publishing Ltd，注册地为英格兰，投资后荣信教育股份（香港）有限公司占 Lucky Cat Publishing Ltd 持股比例为25%，经营范围为：图书出版、发行。

除上述情形外，报告期内，公司控股公司因经营需要将其名称由“长沙乐乐趣营销策划有限公司”变更为“西安乐乐趣营销策划有限公司”，地址由“长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场C区2号写字楼2201房”，变更为“西安市高新区鱼化街办软件新城天谷八路西安国家数字出版基地南区三栋301室”。

全资子公司西安傲游猫文化科技有限公司，在2019年8月新增一名自然人股东：张汉利，其持有西安傲游猫文化科技有限公司15%股权，企业类型由“有限责任公司（法人独资）变更为有限责任公司（其他有限责任公司）”；2019年12月，公司收购张汉利持有的西安傲游猫文化科技有限公司15%股权，企业类型由“有限责任公司（其他有限责任公司）”变更为“有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）”。

除上述情形外，报告期内，公司未发生其他取得和处置子公司的情况。

## 2、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

### （四）非标准审计意见说明

适用 不适用

### （五）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### （1）重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策对本期财务报表无影响。

## **（2）重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## **（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

## A. 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
应收账款	70,378,424.17	70,378,424.17	-
流动资产合计	380,391,266.19	380,391,266.19	-
非流动资产：			
递延所得税资产	1,892,789.97	1,892,789.97	-
非流动资产合计	81,898,521.07	81,898,521.07	-
资产总计	462,289,787.26	462,289,787.26	-
所有者权益：			
盈余公积	8,995,172.93	8,995,172.93	-
未分配利润	73,541,917.60	73,541,917.60	-
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	304,342,192.77	304,342,192.77	-
所有者权益合计	305,183,347.66	305,183,347.66	-
负债和所有者权益总计	462,289,787.26	462,289,787.26	-

## B. 母公司资产负债表

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
应收账款	69,457,198.28	69,457,198.28	-
流动资产合计	364,320,418.31	364,320,418.31	-
非流动资产：			
递延所得税资产	1,783,094.63	1,783,094.63	-
非流动资产合计	87,605,532.94	87,605,532.94	-
资产总计	451,925,951.25	451,925,951.25	-
所有者权益：			
盈余公积	8,995,172.93	8,995,172.93	-
未分配利润	67,456,556.32	67,456,556.32	-
所有者权益合计	297,904,913.02	297,904,913.02	-
负债和所有者权益总计	451,925,951.25	451,925,951.25	-

## (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产

## 减值准备的调节表

## A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产			
其中：			
应收账款减值准备	2,184,375.01		2,184,375.01
其他应收款减值准备	598,138.91		598,138.91

## B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产			
其中：			
应收账款减值准备	2,172,503.56		2,172,503.56
其他应收款减值准备	590,547.17		590,547.17

## (5) 其他

报告期内，除会计政策变更外，其他事项内容及影响请参见“第十一节 财务报告”之“十二、其他重要事项”。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司收入及利润获得稳定增长，业务发展预期良好，不存在无法偿还的到期债务，不存在大额逾期未缴的税金，不存在大股东占用资金等不良情况。同时，公司业务、资产、人员、财务、机构方面均遵循了《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，保持良好的自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；内部治理规范，主营业务稳定发展，经营管理层、核心技术团队及业务人员队伍稳定，公司无违法违规行发生。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

## 四、风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 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内容创作人员的智力成果，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，公司优秀作品一旦受到市场认可，就可能被其他不法商家恶意仿制；第二，公司的著作权等无形资产对公司的发展壮大至关重要，侵害著作权的行为可能会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存在。

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

公司主要从事少儿图书的策划与发行业务、少儿文化产品出口业务，产品满足的是读者无形的精神需求，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，如果公司的少儿图书选题偏离市场导向，创作题材、内容情节滞后于少儿读者的阅读需求，可能导致公司销售业绩的下滑，从而对公司的盈利水平造成一定程度的影响，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年末存货余额为117,831,743.64元，占总资产的比重为23.33%，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，对库存商品进行全面清查并实行分年核价，按规定比例提取跌价准备，并且以往年的销售业绩为依据合理控制存货规模。但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，对公司资金的流动性造成影响，产生的存货跌价损失将对公司经营业绩造成一定损害。

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线城市以及海外地区，广告成本支出较小，但随着销售区域的不断扩大，市场竞争日趋激烈，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、国际化视野和营销推广、经营管理能力的人才，成功设计并销售了《过年啦!》《毛毛虫嘉年华》《中秋节》等大量原创图书，市场反应良好，如果核心技术人员流失，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“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。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无。

## 第五节 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	五.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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	五.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	
是否存在破产重整事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （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	担保对象是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
创新担保 (注 1)	否	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	2019年7月2日	2020年7月1日	质押	连带	已事前及时履行
创新担保 (注 1)	否	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2019年9月26日	2020年9月25日	质押	连带	已事前及时履行
创新担保 (注 2)	否	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	2019年8月2日	2020年8月1日	质押	连带	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	-	-	-	-	-

注 1：2019 年 6 月 13 日，公司召开第二届董事会第八次会议，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的公告（公告编号：2019-020），该笔贷款已分 2 次提款，故担保期间分别为 2019 年 7 月 2 日-2020

年7月1日及2019年9月26日-2020年9月25日。

注2：2019年6月13日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于申请建设银行西安高新技术产业开发区支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的公告（公告编号：2019-021），该笔贷款已提款，故担保期间为2019年8月2日-2021年8月1日。

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含对控股子公司担保）	25,000,000.00	25,000,000.00
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	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

#### 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	5,512,000.00	1,244,875.60
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年度公司于关联公司 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）。

#### （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	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
王艺桦	控股股东、实际控制人王艺桦女士与西安产业基金签订《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。	1,000,000.00	1,000,000.00	已事前及时履行	2017年2月20日
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	10,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2017年6月16日



	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。				
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	4,000,000.00	已事前及时履行	2017年11月27日
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	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月13日
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	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月13日
王艺桦、闫红兵、乐乐趣传播	为取得交通银行陕西省分行授信贷款伍佰万元,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	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月13日
王艺桦、邢	公司拟取得西安市2017	4,000,000.00	4,000,000.00	已事前及时	2018年5

炜	年文化产业发展专项资金支持。西安产业基金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。			履行	月14日
王艺桦、闫红兵、乐乐投资、乐乐传播	为取得交通银行股份有限公司陕西省分行授信贷款1,000万元，西安创新融资担保有限公司为公司提供担保，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为公司提供连带责任保证；公司及关联方提供以下反担保：公司以一项实用新型专利（专利号：ZL201521050362.8）质押提供反担保；西安乐乐趣投资管理有限合伙企业以其持有公司520.80万股股权质押提供反担保；王艺桦女士、闫红兵先生、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。	10,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2019年6月13日
王艺桦、闫红兵、乐乐传播	为取得交通银行股份有限公司陕西省分行授信贷款500万元，西安创新融资担保有限公司为公司提供担保，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为公司提供连带责任保证；公司及关联方提供以下反担保：公司以一项实用新型专利（专利号：ZL20152005032.0）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	5,000,000.00	5,000,000.00	已事前及时履行	2019年6月13日

	任保证方式提供反担保。				
王艺桦、闫红兵、乐乐趣传播	为取得中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行 1,000 万元的授信贷款，西安创新融资担保有限公司为公司提供担保，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为公司提供连带责任保证；公司及关联方提供以下反担保：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；股东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、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。	10,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 6 月 13 日
王艺桦、闫红兵、乐乐趣传播	为取得浦发银行西安分行授信贷款 1,500 万元，乐乐趣传播为公司提供保证，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为公司提供连带责任保证，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、21302、21303、21304、21305 室（815.93 平方米）房产为公司提供抵押。	15,000,000.00	7,500,000.00	已事前及时履行	2019 年 6 月 13 日
王艺桦、闫红兵、乐乐趣传播	为取得北京银行股份有限公司西安分行授信贷款 600 万元，乐乐趣传播为公司提供担保，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为公司 600 万元贷款提供连带责任保证。	6,000,000.00	6,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 7 月 4 日
王艺桦、闫红兵、公司	公司全资子公司乐乐趣传播拟申请北京银行股份有限公司西安分行 600 万元授信额度贷款，公司为乐乐趣传播 600 万元贷款提供担保，公司控股股东、	6,000,000.00	6,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 7 月 4 日

	实际控制人王艺桦女士及实际控制人闫红兵先生为乐乐趣传播 600 万元贷款提供连带责任保证，乐乐趣传播以其名下一项专利（专利号：ZL2017213737922）质押提供担保。				
--	--	--	--	--	--

#### 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	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
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

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
软件著作权	无形资产	质押	0.00	0.00%	为取得中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行授信贷款 1,000 万元，创新担保为公司提供担保，公司以软件著作权（证书号：软著登字第 1403369 号）质押提供反担保。
实用新型专利	无形资产	质押	0.00	0.00%	为取得交通银行股份有

【一种翻翻书】					限公司陕西省分行授信贷款 500 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】	无形资产	质押	0.00	0.00%	为取得交通银行股份有限公司陕西省分行授信贷款 1,000 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。
实用新型专利 【一种光影立体书】	无形资产	质押	0.00	0.00%	公司全资子公司乐乐趣传播为取得北京银行股份有限公司西安分行 600 万元授信额度贷款，乐乐趣传播以其名下一项专利(专利号:ZL2017213737922)质押提供担保。
总计	-	-	0.00	0.00%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	42,013,800	67.80%	3,066,000	45,079,800	71.22%
	其中：控股股东、实际控制人	6,073,400	9.80%	0	6,073,400	9.59%
	董事、监事、高管	6,073,400	9.80%	0	6,073,400	9.59%
	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%	-1,736,000	18,220,200	28.78%
	其中：控股股东、实际控制人	18,220,200	29.40%	0	18,220,200	28.78%
	董事、监事、高管	18,220,200	29.40%	0	18,220,200	28.78%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		61,970,000	-	1,330,000	63,300,000	-
普通股股东人数		28				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王艺桦	20,443,000	0	20,443,000	32.30%	15,332,250	5,110,750
2	邢炜	6,498,400	0	6,498,400	10.27%	0	6,498,400
3	乐乐趣投资	5,208,000	0	5,208,000	8.23%	0	5,208,000
4	闫红兵	3,850,600	0	3,850,600	6.08%	2,887,950	962,650
5	义乌信力	2,500,000	0	2,500,000	3.95%	0	2,500,000
6	陕文投	2,449,000	0	2,449,000	3.87%	0	2,449,000
7	殷波	2,250,000	0	2,250,000	3.55%	0	2,250,000
8	朱颖	2,325,000	-240,000	2,085,000	3.29%	0	2,085,000
9	石小娟	1,625,000	0	1,625,000	2.57%	0	1,625,000
10	姚蔚	1,500,000	0	1,500,000	2.37%	0	1,500,000
合计		48,649,000	-240,000	48,409,000	76.48%	18,220,200	30,188,800

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，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、优先股股本基本情况

□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年任西安鼎展广告有限公司总经理；2006年至今任公司董事、艺术总监。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
第二次	2018年1月11日	2018年5月2日	10.50	5,720,000	公司股份	60,060,000.00	0	0	0	4	0
第三次	2019年8月23日	2019年11月7日	15.00	1,330,000	公司股份	19,950,000.00	0	0	0	1	0

#### 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4月24日	60,060,000.00	317,981.93	否	-	-	已事前及时履行
第三次	2019年11月1日	19,950,000.00	11,658,689.93	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。2019年度，公司共使用募集资金11,976,671.86元。截至2019年12月31日，募集资金余额为8,330,458.06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。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用



## 三、债券融资情况

□适用 √不适用

## 四、可转换债券情况

□适用 √不适用

## 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	专项贷款	西安产业投资基金有限公司	非银行金融机构	1,000,000.00	2017年4月6日	2022年4月5日	1.00%
2	银行贷款	北京银行西安分行	银行机构	5,000,000.00	2017年7月7日	2019年7月6日	5.70%
3	银行贷款	北京银行西安分行	银行机构	5,000,000.00	2017年7月27日	2019年7月26日	5.70%
4	银行贷款	户县农村信用合作联社	银行机构	2,000,000.00	2018年9月28日	2019年9月27日	6.18%
5	银行贷款	户县农村信用合作联社	银行机构	2,000,000.00	2018年10月29日	2019年10月28日	6.18%
6	银行贷款	交通银行西安软件园支行	银行机构	5,000,000.00	2018年7月26日	2019年7月25日	5.66%
7	银行贷款	交通银行西安软件园支行	银行机构	5,000,000.00	2018年6月28日	2019年6月27日	5.00%
8	银行贷款	交通银行西安软件园支行	银行机构	5,000,000.00	2018年7月26日	2019年7月25日	5.00%
9	银行贷款	交通银行西安软件园支行	银行机构	5,000,000.00	2018年8月29日	2019年8月28日	5.00%
10	专项贷款	西安产业投资基金有限公司	银行机构	4,000,000.00	2018年6月22日	2023年6月21日	1.00%
11	银行贷款	交通银行西安软件园支行	银行机构	10,000,000.00	2019年7月2日	2020年7月1日	4.79%
12	银行贷款	交通银行西安软件园支行	银行机构	5,000,000.00	2019年9月26日	2020年9月25日	4.79%
13	银行贷款	中国建设银行西安高新技术产业开发区支行	银行机构	10,000,000.00	2019年8月2日	2021年8月1日	4.28%
14	银行贷款	北京银行股份	银行机构	6,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月28日	5.44%

	贷款	有限公司西安分行		0	日	日	
15	银行贷款	北京银行股份有限公司西安分行	银行机构	6,000,000.00	2019年7月31日	2020年7月30日	5.44%
16	银行贷款	上海浦东发展银行股份有限公司西安分行	银行机构	7,500,000.00	2019年7月26日	2019年8月26日	5.66%
合计	-	-	-	83,500,000.00	-	-	-

## 六、权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

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

### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

### （二）权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.60	-	-

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
王艺桦	董事长、总经理	女	1964年12月	硕士	2018年7月4日	2021年7月3日	是
闫红兵	董事	男	1967年3月	大专	2018年7月4日	2021年7月3日	是
蔡红	董事、财务总监、 董事会秘书	女	1968年9月	本科	2018年7月4日	2021年7月3日	是
孙肇志	董事、副总经理	男	1983年4月	本科	2018年7月4日	2021年7月3日	是
王一川	董事	男	1990年11月	硕士	2019年12月27日	2021年7月3日	是
雷彬礼	监事会主席	男	1969年10月	高中	2018年7月4日	2021年7月3日	是
魏江敏	监事	女	1974年7月	大专	2018年7月4日	2021年7月3日	是
王维卓	职工监事	男	1982年2月	本科	2018年7月4日	2021年7月3日	是
蔡小婷	副总经理	女	1979年5月	大专	2019年12月27日	2021年7月3日	是
张晶晶	副总经理	女	1989年6月	本科	2019年12月27日	2021年7月3日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							5

#### 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，公司董事王一川先生系王艺桦女士与闫红兵先生之女婿，除此之外，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	32.30%	0
闫红兵	董事	3,850,600	0	3,850,600	6.08%	0
合计	-	24,293,600	0	24,293,600	38.38%	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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
张志洪	董事、副总经理	离任	无	离任
朱筠笙	董事	离任	无	离任
王一川	无	新任	董事	新任
蔡小婷	重点客户发展部总监	新任	副总经理	新任
张晶晶	网络发展部总监	新任	副总经理	新任

**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

王一川，男，1990年11月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权，康考迪亚大学工商管理硕士。2018年10月至2019年8月，任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）西安分所审计员；2019年8月加入公司，目前任公司董事、运营总监。

蔡小婷女士，中国国籍，无境外永久居留权，1979年生，大学专科学历。2006年4月加入公司，曾任公司地面销售总监、线下营销总监、重点客户发展部总监，现任公司副总经理（分管线下营销）。

张晶晶女士，中国国籍，无境外永久居留权，1989年生，大学本科学历。2012年9月加入公司，曾任公司网络发展部总监，现任公司副总经理（分管线上营销）。

**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
管理人员	16	25
营销人员	163	199
策划人员	93	101
财务、行政、人事等职能人员	51	62
业务支持人员	118	136
员工总计	441	523

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	24	31
本科	202	264
专科	94	116
专科以下	121	112
员工总计	441	523

**(二) 核心员工基本情况及变动情况**

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
曹沈荣	离职	华东大区经理	0.00	0.00	0.00
张雪敏	离职	当当销售部经理	0.00	0.00	0.00
韩宏	离职	人力资源部经理	0.00	0.00	0.00

注：

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

□适用 √不适用

**三、报告期后更新情况**

√适用 □不适用

- (一) 报告期末至年报披露日期间任命高静波、刘风云、孙莉莉为公司独立董事；  
 (二) 报告期末至年报披露日期间核心员工张红艳离职。

**第九节 行业信息**

是否自愿披露

□是 √否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理机制完善，治理的实际状况符合相关法规的要求，能够给所有股东提供平等权利的保障。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》《全国中小企业股转系统业务规则（试行）》《公司章程》《股东大会议事规则》等的规定和要求，召集召开股东大会。《公司章程》《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会召集召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，并且公司通过电话、传真、邮件以及及时在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，能够充分保障股东知情权、参与权、质询权、表决权等权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的重大决策均依据相关法律法规、《公司章程》及其他内部控制制度经过股东大会、董事会、监事会、管理层进行审议、审核，在公司融资、关联交易、对外投资等事项上，均规范操作，截至报告期末，公司良好的履行了重大决策的规定程序，能够促进公司的规范运作。

##### 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司进行了三次章程修改：

1. 2019年5月16日，经公司2019年年度股东大会审议，对公司章程第一百零八条“董事会由6名董事组成，设董事长1人”修改为“董事会由5名董事组成，设董事长1人”；

2. 2019年9月6日，经公司2019年第三次临时股东大会审议，对公司章程第六条“公司注册资本为人民币6,197万元”修改为“公司注册资本为人民币6,330万元”；

3. 2019年12月27日，经公司2019年第四次临时股东大会审议，对公司章程第十五条“公司的经营范围为：许可经营项目：图书、期刊的批发、零售；出版物的排版、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（除专项审批项目）；自营或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；玩具设计、开发、销售；少儿潜能开发。”修改为“公司的经营范围为：许可经营项目：图书、期刊的批发、零售；出版物的排版、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（除专项审批项目）；自营或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；玩具设计、开发、销售；少儿潜能开发；增值电信业务。”

## （二）三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	11	<p>1. 2019年1月15日公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过关于《荣信教育文化产业发展股份有限公司关于拟设立全资子公司》的议案；</p> <p>2. 2019年4月25日公司召开第二届董事会第七次会议，审议通过关于《2018年度董事会工作报告》、《2018年度总经理工作报告》、《2018年度报告及其摘要》、《2018年度财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《公司使用自有闲置资金购买理财产品》、《公司2018年度募集资金存放与实际使用情况》、《续聘请华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度财务审计机构》、《公司2018年年度权益分派预案》、《预计公司2019年日常性关联交易》、《召开公司2018年年度股东大会》的议案；</p> <p>3. 2019年6月13日公司召开第二届董事会第八次会议，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》、《申请建设银行西安高新技术产业开发区支行授信额度贷款提供相应担保》、《申请浦发银行西安分行授信额度贷款提供相应担保》、《召开公司2019</p>

		<p>年第一次临时股东大会》的议案；</p> <p>4. 2019年6月21日公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过关于《全资子公司投资设立 Lucky Cat Publishing Limited》、《公司对全资子公司荣信教育股份（香港）有限公司增资》的议案；</p> <p>5. 2019年7月4日公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过关于《申请北京银行西安分行授信额度贷款提供相应担保》、《为乐乐趣传播申请北京银行西安分行授信额度贷款提供相应担保》、《召开公司2019年第二次临时股东大会》的议案；</p> <p>6. 2019年8月6日公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过关于《全资子公司股权转让》的议案；</p> <p>7. 2019年8月20日公司召开第二届董事会第十二次会议，审议通过关于《公司2019年半年度报告》、《公司会计政策变更》、《公司2019年上半年募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案；</p> <p>8. 2019年8月22日公司召开第二届董事会第十三次会议，审议通过关于《公司股票发行方案》、《签署附生效条件的〈定向发行股票认购协议〉》、《修改〈公司章程〉》、《提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜》、《批准设立募集资金专项账户及签订三方监管协议》、《召开公司2019年第三次临时股东大会》的议案；</p> <p>9. 2019年11月18日公司召开了第二届董事会第十四次会议，审议通过关于《以部分募集资金置换预先投入的自有资金》的议案；</p> <p>10. 2019年12月12日公司召开了第二届董事会第十五次会议，审议通过关于《提名王一川先生为公司董事》、《增加经营范围并修改〈公司</p>
--	--	--



		<p>章程》、《收购控股子公司股权》、《召开公司 2019 年第四次临时股东大会》的议案；</p> <p>11. 2019 年 12 月 27 日公司召开了第二届董事会第十六次会议，审议通过关于《聘任蔡小婷女士为公司副总经理》、《聘任张晶晶女士为公司副总经理》的议案。</p>
监事会	3	<p>1. 2019年4月25日公司召开第二届监事会第三次会议，审议通过关于《2018年度监事会工作报告》、《2018年度报告及其摘要》、《2018年度财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《公司使用自有闲置资金购买理财产品》、《公司2018年度募集资金存放与实际使用情况》、《公司2018年年度权益分派预案》、《预计公司2019年日常性关联交易》的议案；</p> <p>2. 2019年8月20日公司召开第二届监事会第四次会议，审议通过关于《公司2019年半年度报告》、《公司会计政策变更》、《公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案；</p> <p>3. 2019年11月18日公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过关于《以部分募集资金置换预先投入的自有资金》的议案。</p>
股东大会	5	<p>1. 2019 年 5 月 16 日公司召开 2018 年年度股东大会，审议通过关于《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年度监事会工作报告》、《2018 年度报告及其摘要》、《2018 年度财务决算报告》、《2019 年度财务预算报告》、《公司使用自有闲置资金购买理财产品》、《公司 2018 年度募集资金存放与实际使用情况》、《续聘请华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务审计机构》、《公司 2018 年年度权益分派预案》、《预计公司 2019 年日常性关联交易》、《修改公司章程》的议案；</p>

		<p>2. 2019年6月28日公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过关于《申请交行陕西分行授信额度贷款提供相应担保》、《申请建设银行西安高新技术产业开发区支行授信额度贷款提供相应担保》、《申请浦发银行西安分行授信额度贷款提供相应担保》的议案；</p> <p>3. 2019年7月19日公司召开2019年第二次临时股东大会，审议通过关于《申请北京银行西安分行授信额度贷款提供相应担保》、《为乐乐趣传播申请北京银行西安分行授信额度贷款提供相应担保》的议案；</p> <p>4. 2019年9月6日公司召开2019年第三次临时股东大会，审议通过关于《公司股票发行方案》、《签署附生效条件的〈定向发行股票认购协议〉》、《修改〈公司章程〉》、《提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜》、《批准设立募集资金专项账户及签订三方监管协议》的议案；</p> <p>5. 2019年12月27日公司召开2019年第四次临时股东大会，会议审议通过关于《提名王一川先生为公司董事》、《增加经营范围并修改〈公司章程〉》的议案。</p>
--	--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序，均符合法律、行政法规和公司章程等的规定，三会成员均符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等公司治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人相互独立，具有独立完整的业务及自主经营能力。

### 1. 业务独立性

公司独立从事业务经营，对控股股东、实际控制人不存在依赖关系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，其业务独立于控股股东、实际控制人及其投资的其他企业，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

### 2. 人员独立性

公司在劳动关系、人事、薪资管理及相应的社会保障制度等各方面均独立于控股股东、实际控制人；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

### 3. 资产独立性

公司拥有独立于控股股东、实际控制人的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

### 4. 机构独立性

公司的生产经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

### 5. 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员；建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；公司独立进行财务决算、财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况；公司作为独立纳税人，独立在银行开设了银行账户，依法独立纳税。

## （三）对重大内部管理制度的评价

公司已经建立一套较为健全完整的会计核算体系，财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够有效执行和满足公司当前的发展需求。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，报告期内，未发现上述管理制度存在重大缺陷的情况。

## （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司严格按照全国中小企业股份转让系统有关规定的要求，2015年6月25日公司召开第一届董事会第三次会议，2015年7月10日公司召开2015年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈荣信教育文化产业发展股份有限公司信息披露管理制度〉的议案》，建立了信息披露事务管理制度，规定了年度报告重大差错责任追究机制，针对年度报告出现重大差错的情形，对年度报告信息披露相关责任人员实施问责，提高年度报告信息披露的质量，确保年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，推进公司内控制度建设。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	容诚审字[2020] 100Z0793 号
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街外经贸大厦 9 层 920-926
审计报告日期	2020 年 4 月 30 日
注册会计师姓名	纪玉红、崔勇趁、冯睿
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	250,000.00

审计报告正文：

### 审 计 报 告

容诚审字[2020]100Z0793 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（以下简称荣信教育公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了荣信教育公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于荣信教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

荣信教育公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括荣信教育公司 2019 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

荣信教育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教育公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣信教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣信教育公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对荣信教育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教育公司不能持续经营。

(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) 就荣信教育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。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2020年4月30日

## 二、财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	五、1	182,231,554.59	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	五、2	-	30,000.00
应收账款	五、3	91,922,249.13	70,378,424.17
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、4	24,374,179.92	17,274,908.29
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、5	2,225,079.35	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、6	117,831,743.64	112,498,181.13
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、7	590,746.21	428,752.92
<b>流动资产合计</b>	-	<b>419,175,552.84</b>	<b>380,391,266.19</b>
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
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、8	46,600,069.90	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、9	23,405,527.66	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、10	11,065,317.65	11,381,780.98
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、12	2,280,116.48	2,177,083.30
递延所得税资产	五、13	2,539,703.51	1,892,789.97
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>85,890,735.20</b>	<b>81,898,521.07</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>505,066,288.04</b>	<b>462,289,787.26</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	五、14	27,000,000.00	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	五、15	7,500,000.00	-
应付账款	五、16	73,629,727.30	97,779,279.43
预收款项	五、17	9,011,836.93	11,844,399.94
合同负债	-	-	-
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、18	5,494,067.07	5,282,474.48
应交税费	五、19	2,372,159.96	755,100.88
其他应付款	五、20	5,047,403.11	2,037,688.62
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、21	-	10,000,000.00
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>130,055,194.37</b>	<b>151,698,943.35</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、22	15,035,947.78	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、23	192,480.48	407,496.25
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	五、13	75,876.06	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>15,304,304.32</b>	<b>5,407,496.25</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>145,359,498.69</b>	<b>157,106,439.60</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	五、24	63,300,000.00	61,970,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、25	177,913,183.77	159,483,183.77
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	五、26	635,491.90	351,918.47
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、27	13,643,493.71	8,995,172.93
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、28	104,151,057.29	73,541,917.60
归属于母公司所有者权益合计	-	359,643,226.67	304,342,192.77
少数股东权益	-	63,562.68	841,154.89
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>359,706,789.35</b>	<b>305,183,347.66</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	<b>505,066,288.04</b>	<b>462,289,787.26</b>

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	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	-	159,357,115.86	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	89,175,108.44	69,457,198.28
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	24,219,662.94	17,115,638.76
其他应收款	十三、2	1,693,559.40	742,032.09
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	108,891,073.31	111,329,058.45



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	-	20,687.29	425,460.59
<b>流动资产合计</b>	-	<b>383,357,207.24</b>	<b>364,320,418.31</b>
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
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	56,519,224.75	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	-	23,232,488.17	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	-	11,051,217.65	11,365,880.98
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	2,280,116.48	2,177,083.30
递延所得税资产	-	1,962,996.34	1,783,094.63
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>95,046,043.39</b>	<b>87,605,532.94</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>478,403,250.63</b>	<b>451,925,951.25</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	21,000,000.00	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	-	7,000,000.00	-
应付账款	-	59,426,922.36	92,734,562.50
预收款项	-	8,781,484.44	11,716,696.25
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	4,947,336.07	4,837,062.26
应交税费	-	2,301,261.32	304,269.80
其他应付款	-	5,409,021.29	5,020,951.17
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
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>108,866,025.48</b>	<b>148,613,541.98</b>

<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	15,035,947.78	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	-	192,480.48	407,496.25
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	75,876.06	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>15,304,304.32</b>	<b>5,407,496.25</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>124,170,329.80</b>	<b>154,021,038.23</b>
<b>所有者权益：</b>	-	-	-
股本	-	63,300,000.00	61,970,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	177,913,183.77	159,483,183.77
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	13,643,493.71	8,995,172.93
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	99,376,243.35	67,456,556.32
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>354,232,920.83</b>	<b>297,904,913.02</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>478,403,250.63</b>	<b>451,925,951.25</b>

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	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>	-	<b>402,490,983.98</b>	<b>350,953,248.82</b>
其中：营业收入	五、29	402,490,983.98	350,953,248.82
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	<b>341,699,458.50</b>	<b>302,287,983.78</b>
其中：营业成本	五、29	246,394,376.57	224,247,539.63
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、30	555,727.24	1,103,548.87
销售费用	五、31	62,876,177.03	51,333,073.69

管理费用	五、32	28,444,509.81	23,534,798.10
研发费用	五、33	1,533,626.41	1,036,019.44
财务费用	五、34	1,895,041.44	1,033,004.05
其中：利息费用	-	1,662,401.20	981,694.31
利息收入	-	355,325.79	376,132.75
加：其他收益	五、35	110,391.62	787,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	2,286,372.69	1,457,718.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	848,334.06	397,171.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-177,506.95	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-9,918,496.26	-4,381,036.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-45,698.63	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>53,046,587.95</b>	<b>46,528,946.90</b>
加：营业外收入	五、40	1,783,977.88	2,591,741.90
减：营业外支出	五、41	2,253,153.10	203,624.54
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	<b>52,577,412.73</b>	<b>48,917,064.26</b>
减：所得税费用	五、42	8,182,344.47	8,004,693.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>44,395,068.26</b>	<b>40,912,370.84</b>
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）	-	44,395,068.26	40,912,370.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-777,592.21	-451,874.50
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	45,172,660.47	41,364,245.34
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	<b>283,573.43</b>	<b>351,918.47</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	283,573.43	351,918.47
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（5）其他	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	283,573.43	351,918.47
（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	-	283,573.43	351,918.47
(9) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	<b>44,678,641.69</b>	<b>41,264,289.31</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	45,456,233.90	41,716,163.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-777,592.21	-451,874.50
<b>八、每股收益：</b>	-	-	-
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.73	0.69
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.73	0.69

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	2019年	2018年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	<b>365,060,429.28</b>	<b>327,458,594.48</b>
减：营业成本	十三、4	222,213,971.60	210,709,774.79
税金及附加	-	395,743.10	957,542.73
销售费用	-	56,573,084.54	46,970,222.15
管理费用	-	26,857,852.17	23,191,065.37
研发费用	-	1,533,626.41	1,036,019.44
财务费用	-	1,769,168.65	1,068,809.89
其中：利息费用	-	1,532,807.45	981,694.31
利息收入	-	315,930.85	323,433.38
加：其他收益	-	110,093.23	787,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	6,731,928.29	1,024,116.71
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）	-	-	-
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）	-	-101,106.18	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-7,408,435.44	-4,058,389.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-19,489.47	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>55,029,973.24</b>	<b>41,277,887.47</b>
加：营业外收入	-	1,776,245.59	2,591,741.74
减：营业外支出	-	2,248,138.71	202,999.97
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	<b>54,558,080.12</b>	<b>43,666,629.24</b>
减：所得税费用	-	8,074,872.31	6,770,891.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>46,483,207.81</b>	<b>36,895,738.19</b>
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	46,483,207.81	36,895,738.19
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-

(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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	<b>46,483,207.81</b>	<b>36,895,738.19</b>
<b>七、每股收益：</b>	-	-	-
(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	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	368,135,366.12	338,420,491.49
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	-	121,161.21	53,731.64
收到其他与经营活动有关的现金	-	5,140,079.56	4,075,883.69
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>373,396,606.89</b>	<b>342,550,106.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	286,557,753.02	227,584,001.50
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	-	40,037,777.95	33,898,891.56
支付的各项税费	-	8,819,807.99	10,098,447.61
支付其他与经营活动有关的现金	-	48,982,116.33	35,148,652.42
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	384,397,455.29	306,729,993.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-11,000,848.40</b>	<b>35,820,113.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	232,200,000.00	135,700,000.00
取得投资收益收到的现金	-	1,438,038.63	1,060,546.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	312,285.00	1,660.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	233,950,323.63	136,762,206.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,565,525.97	1,635,354.68
投资支付的现金	-	235,690,824.75	177,281,200.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	237,256,350.72	178,916,554.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-3,306,027.09</b>	<b>-42,154,348.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	19,950,000.00	59,820,000.00
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	-	44,500,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	64,450,000.00	87,820,000.00
偿还债务支付的现金	-	41,500,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	11,741,653.42	11,106,694.31
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	-	632,220.80	331,290.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	53,873,874.22	31,437,985.11
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>10,576,125.78</b>	<b>56,382,014.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	<b>-8,503.01</b>	<b>363,277.79</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>-3,739,252.72</b>	<b>50,411,058.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	178,470,807.31	128,059,749.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>174,731,554.59</b>	<b>178,470,807.31</b>

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	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	329,981,595.93	314,501,289.37
收到的税费返还	-	121,161.21	53,731.64
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,073,784.59	3,946,190.08
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>334,176,541.73</b>	<b>318,501,211.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	260,938,791.89	214,145,261.53
支付给职工以及为职工支付的现金	-	37,098,061.36	31,566,730.18
支付的各项税费	-	6,634,327.95	8,529,652.47
支付其他与经营活动有关的现金	-	44,115,411.65	33,135,636.08
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>348,786,592.85</b>	<b>287,377,280.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-14,610,051.12</b>	<b>31,123,930.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	212,100,000.00	135,700,000.00
取得投资收益收到的现金	-	6,731,928.29	1,024,116.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	309,565.00	1,660.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>219,141,493.29</b>	<b>136,725,776.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,491,426.97	1,635,354.68
投资支付的现金	-	220,590,824.75	177,128,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>222,082,251.72</b>	<b>178,763,754.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-2,940,758.43</b>	<b>-42,037,977.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	19,950,000.00	59,820,000.00
取得借款收到的现金	-	38,500,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>58,450,000.00</b>	<b>87,820,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	41,500,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	11,612,059.67	11,106,694.31
支付其他与筹资活动有关的现金	-	632,220.80	331,290.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>53,744,280.47</b>	<b>31,437,985.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>4,705,719.53</b>	<b>56,382,014.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	<b>-18,824.26</b>	<b>11,434.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>-12,863,914.28</b>	<b>45,479,402.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	165,221,030.14	119,741,627.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>152,357,115.86</b>	<b>165,221,030.14</b>

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

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	61,970,000.00	-	-	-	159,483,183.77	-	351,918.47	-	8,995,172.93	-	73,541,917.60	841,154.89	305,183,347.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	61,970,000.00	-	-	-	159,483,183.77	-	351,918.47	-	8,995,172.93	-	73,541,917.60	841,154.89	305,183,347.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,330,000.00	-	-	-	18,430,000.00	-	283,573.43	-	4,648,320.78	-	30,609,139.69	-777,592.21	54,523,441.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	283,573.43	-	-	-	45,172,660.47	-777,592.21	44,678,641.69
（二）所有者投入	1,330,000.00	-	-	-	18,430,000.00	-	-	-	-	-	-	-	19,760,000.00



和减少资本													
1. 股东投入的普通股	1,330,000.00	-	-	-	18,430,000.00	-	-	-	-	-	-	-	19,760,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	4,648,320.78	-	-14,563,520.78	-	-	-9,915,200.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,648,320.78	-	-4,648,320.78	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,915,200.00	-	-	-9,915,200.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>63,300,000.00</b>	-	-	-	<b>177,913,183.77</b>	-	<b>635,491.90</b>	-	<b>13,643,493.71</b>	-	<b>104,151,057.29</b>	<b>63,562.68</b>	<b>359,706,789.35</b>

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	56,250,000.00	-	-	-	105,383,183.77	-	-	-	5,305,599.11	-	35,867,246.08	1,293,029.39	204,099,058.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	56,250,000.00	-	-	-	105,383,183.77	-	-	-	5,305,599.11	-	35,867,246.08	1,293,029.39	204,099,058.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,720,000.00	-	-	-	54,100,000.00	-	351,918.47	-	3,689,573.82	-	37,674,671.52	-451,874.50	101,084,289.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	351,918.47	-	-	-	41,364,245.34	-451,874.50	41,264,289.31
（二）所有者投入和减少资本	5,720,000.00	-	-	-	54,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	59,820,000.00
1. 股东投入的普通股	5,720,000.00	-	-	-	54,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	59,820,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,689,573.82	-	-3,689,573.82	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,689,573.82	-	-3,689,573.82	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>61,970,000.00</b>	-	-	-	<b>159,483,183.77</b>	-	<b>351,918.47</b>	-	<b>8,995,172.93</b>	-	<b>73,541,917.60</b>	<b>841,154.89</b>	<b>305,183,347.66</b>

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

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	61,970,000.00	-	-	-	159,483,183.77	-	-	-	8,995,172.93	-	67,456,556.32	297,904,913.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	61,970,000.00	-	-	-	159,483,183.77	-	-	-	8,995,172.93	-	67,456,556.32	297,904,913.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,330,000.00	-	-	-	18,430,000.00	-	-	-	4,648,320.78	-	31,919,687.03	56,328,007.81
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,483,207.81	46,483,207.81
(二) 所有者投入和减少资本	1,330,000.00	-	-	-	18,430,000.00	-	-	-	-	-	-	19,760,000.00
1. 股东投入的普通股	1,330,000.00	-	-	-	18,430,000.00	-	-	-	-	-	-	19,760,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,648,320.78	-	-14,563,520.78	-9,915,200.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,648,320.78	-	-4,648,320.78	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,915,200.00	-9,915,200.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>63,300,000.00</b>	-	-	-	<b>177,913,183.77</b>	-	-	-	<b>13,643,493.71</b>	-	<b>99,376,243.35</b>	<b>354,232,920.83</b>

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	56,250,000.00	-	-	-	105,383,183.77	-	-	-	5,305,599.11	-	34,250,391.95	201,189,174.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	56,250,000.00	-	-	-	105,383,183.77	-	-	-	5,305,599.11	-	34,250,391.95	201,189,174.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,720,000.00	-	-	-	54,100,000.00	-	-	-	3,689,573.82	-	33,206,164.37	96,715,738.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,895,738.19	36,895,738.19
（二）所有者投入和减少资本	5,720,000.00	-	-	-	54,100,000.00	-	-	-	-	-	-	59,820,000.00
1. 股东投入的普通股	5,720,000.00	-	-	-	54,100,000.00	-	-	-	-	-	-	59,820,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,689,573.82	-	-3,689,573.82	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,689,573.82	-	-3,689,573.82	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>61,970,000.00</b>	-	-	-	<b>159,483,183.77</b>	-	-	-	<b>8,995,172.93</b>	-	<b>67,456,556.32</b>	<b>297,904,913.02</b>

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

# 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 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 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“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：6,330.00 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：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）

本公司的实际控制人为闫红兵、王艺桦夫妇。

财务报表批准报出日：本财务报表于 2019 年 4 月 30 日经公司董事会批准对外报出。

#### 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	
2	西安荣创荣盈教育文化有限公司	荣创荣盈	100	
3	西安乐乐趣营销策划有限公司	乐乐趣营销策划		51
4	Ronshin International, Inc.	荣信国际	100	



序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
5	荣信教育股份(香港)有限公司	荣信（香港）	100	
6	西安傲游猫文化科技有限公司	傲游猫	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

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	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	2019 年度	新设合并

本报告期内无减少子公司。

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 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。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。

## 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。

### 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，资本公积的余额不足冲减的，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“附注三、6（6）”。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

#### (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，其余部分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，资本公积不足冲减的，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，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或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **(3) 外币报表折算方法**

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

- ①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项



目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

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

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

## 10. 金融工具

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

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

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

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

#### （5）金融工具减值

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

##### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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：应收其他客户款项	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
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
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
应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金
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
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。

对于公司预付的图书版税及其他策划费用，本公司参考历史损失经验，结合当前市场状况以及对图书未来策划或发行情况的预测，计量损失准备。

#### 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附注三、11。

**以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前**

## （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（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。

## （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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B. 可供出售金融资产减值测试

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。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。

## **(9) 金融资产和金融负债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附注三、11。

## 11. 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。

## 12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

### (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：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

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。

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、



在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、库存商品、委托代销商品、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：

结合行业积压出版物处理的一般情况和公司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
------	----------

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。

### 14. 长期股权投资

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

#### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

#### （2）初始投资成本确定

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：
  - A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为

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

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

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

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

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

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资

单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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。

### （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附注三、19。

## 15. 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。

## 16. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

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

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18. 无形资产

### (1) 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	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。

## (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。

## 19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、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。

## 20. 长期待摊费用



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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 21. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (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。

## 22. 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。

## 23. 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。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## **(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

### **本公司收入确认的具体方法如下：**

在经销方式下，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确认收入。

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。不能取得代销清单的，公司于收到代理商提供的结算清单时确认商品销售收入。

在直销方式下，公司根据客户订单组织发货。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。

## 25. 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。

## 26. 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：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（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。

### 27. 经营租赁和融资租赁

本公司将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。

#### （1）经营租赁的会计处理方法

①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。

②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。

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## **28. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及

“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策对本期财务报表无影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## （3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## A. 合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收账款	70,378,424.17	70,378,424.17	
流动资产合计	380,391,266.19	380,391,266.19	
非流动资产：			
递延所得税资产	1,892,789.97	1,892,789.97	
非流动资产合计	81,898,521.07	81,898,521.07	
资产总计	462,289,787.26	462,289,787.26	
所有者权益：			
盈余公积	8,995,172.93	8,995,172.93	
未分配利润	73,541,917.60	73,541,917.60	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	304,342,192.77	304,342,192.77	
所有者权益合计	305,183,347.66	305,183,347.66	
负债和所有者权益总计	462,289,787.26	462,289,787.26	

## B. 母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收账款	69,457,198.28	69,457,198.28	
流动资产合计	364,320,418.31	364,320,418.31	
非流动资产：			
递延所得税资产	1,783,094.63	1,783,094.63	
非流动资产合计	87,605,532.94	87,605,532.94	
资产总计	451,925,951.25	451,925,951.25	
所有者权益：			
盈余公积	8,995,172.93	8,995,172.93	
未分配利润	67,456,556.32	67,456,556.32	
所有者权益合计	297,904,913.02	297,904,913.02	
负债和所有者权益总计	451,925,951.25	451,925,951.25	

## (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具

## 准则金融资产减值准备的调节表

## C. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产			
其中：			
应收账款减值准备	2,184,375.01		2,184,375.01
其他应收款减值准备	598,138.91		598,138.91

## D. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产			
其中：			
应收账款减值准备	2,172,503.56		2,172,503.56
其他应收款减值准备	590,547.17		590,547.17

## 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%、11%、10%、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	8.25%、15%、20%、21%、25%

## 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	所得税税率
西安乐趣	15%
荣创荣盈	20%
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 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%。

根据财政部、国家税务总局《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）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	97,100.21	104,888.91
银行存款	174,098,867.71	177,312,810.58
其他货币资金	8,035,586.67	1,053,107.82
合计	182,231,554.59	178,470,807.31

(1) 期末其他货币资金中 535,586.67 元系本公司存放于支付宝账户的资金，该部分资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险；其他货币资金中 7,500,000.00 元系本公司为开具银行承兑汇票存入的保证金，该部分保证金存在因抵押、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

#### (1) 分类列示

种 类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				30,000.00		30,000.00
合计				30,000.00		30,000.00

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
0-6 个月	77,008,208.17	64,162,941.79
7-12 个月	13,730,130.74	3,883,431.69
1-2 年	1,895,416.87	2,564,987.36
2-3 年	329,083.17	435,467.32
3 年以上	764,427.63	1,515,971.02
小计	93,727,266.58	72,562,799.18
减：坏账准备	1,805,017.45	2,184,375.01
合计	91,922,249.13	70,378,424.17

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ① 2019 年 12 月 31 日（按预期信用损失简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	93,727,266.58	100.00	1,805,017.45	1.93	91,922,249.13
其中：					
组合 1: 应收关联方的款项					
组合 2: 应收其他客户的款项	93,727,266.58	100.00	1,805,017.45	1.93	91,922,249.13
合计	93,727,266.58	100.00	1,805,017.45	1.93	91,922,249.13

##### ② 2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				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	71,739,020.10	98.86	1,360,595.93	1.90	70,378,424.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	823,779.08	1.14	823,779.08	100.00	



类别	2018年12月31日				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					
合计	72,562,799.18	100.00	2,184,375.01	3.01	70,378,424.17

## ①2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	77,008,208.17		
7-12个月	13,730,130.74	686,506.54	5.00
1-2年	1,895,416.87	189,541.69	10.00
2-3年	329,083.17	164,541.59	50.00
3年以上	764,427.63	764,427.63	100.00
合计	93,727,266.58	1,805,017.45	1.93

## ②2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	64,162,941.79		
7-12个月	3,883,431.69	194,171.59	5.00
1-2年	2,564,987.36	256,498.74	10.00
2-3年	435,467.32	217,733.66	50.00
3年以上	692,191.94	692,191.94	100.00
合计	71,739,020.10	1,360,595.93	1.90

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,184,375.01		2,184,375.01	370,401.25		749,758.81	1,805,017.45
坏账准备							
合计	2,184,375.01		2,184,375.01	370,401.25		749,758.81	1,805,017.45

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	749,758.81

## (5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
福建葫芦文化产业发展有限公司	22,201,965.55	23.69	516,733.72
福州城市绿洲文化传播有限公司	18,124,635.50	19.34	
江苏圆周电子商务有限公司	11,612,827.93	12.39	
福州疯狂蚂蚁文化传媒有限公司	7,823,629.01	8.35	
福州学语者图书有限公司	3,607,609.48	3.85	
合计	63,370,667.47	67.62	516,733.72

## 4. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,636,995.89	71.03	11,093,245.62	61.54
1至2年	4,292,540.53	17.29	3,898,654.47	21.63
2至3年	2,412,805.10	9.72	2,944,323.59	16.34
3年以上	487,459.03	1.96	87,899.05	0.49
合计	24,829,800.55	100.00	18,024,122.73	100.00
预付版税减值	455,620.63		749,214.44	
预付账款净值	24,374,179.92	100.00	17,274,908.29	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	2019年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
陕西未来出版社有限责任公司	5,695,814.99	22.94
The Old Dungate Press Ltd	3,143,315.68	12.66
Mattel East Asia Usd Thomas	2,014,501.97	8.11
La Coccinella S R L	1,392,825.63	5.61
Quarto Publishing Group Usa Inc.	1,315,155.83	5.30
合计	13,561,614.10	54.62

## 5. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	2,225,079.35	1,310,192.37
合计	2,225,079.35	1,310,192.37

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
0-6 个月	1,517,969.68	779,219.53
7-12 个月	157,300.00	116,069.00
1-2 年	538,369.61	215,329.85
2-3 年	156,000.00	453,820.87
3 年以上	373,632.03	343,892.03
小计	2,743,271.32	1,908,331.28
减：坏账准备	518,191.97	598,138.91
合计	2,225,079.35	1,310,192.37

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收员工备用金	407,230.52	189,816.70
应收押金和保证金	1,798,596.54	1,653,509.44
应收其他款项	537,444.26	65,005.14
小计	2,743,271.32	1,908,331.28
减：坏账准备	518,191.97	598,138.91
合计	2,225,079.35	1,310,192.37

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,723,173.34	498,093.99	2,225,079.35
第二阶段			
第三阶段	20,097.98	20,097.98	
合计	2,743,271.32	518,191.97	2,225,079.35

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 1: 应收员工备用金	405,722.54			405,722.54
组合 2: 应收押金和保证金	1,780,006.54	27.98	498,093.99	1,281,912.55
组合 3: 应收其他款项	537,444.26			537,444.26
合计	2,723,173.34	18.29	498,093.99	2,225,079.35

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	574,794.90		
7-12 个月	157,300.00	7,865.00	5.00
1-2 年	536,869.61	53,686.96	10.00
2-3 年	149,000.00	74,500.00	50.00
3 年以上	362,042.03	362,042.03	100.00
合计	1,780,006.54	498,093.99	27.98

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 1: 应收员工备用金	1,507.98	100.00	1,507.98	
组合 2: 应收押金和保证金	18,590.00	100.00	18,590.00	
合计	20,097.98	100.00	20,097.98	

A3.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款系已离职员工未归还的备用金。

A3.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款系确定无法收回的押金和保证金。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日
----	------------------

	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

## B1. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	779,219.53		
7-12个月	116,069.00	5,803.45	5.00
1-2年	215,329.85	21,532.99	10.00
2-3年	453,820.87	226,910.44	50.00
3年以上	343,892.03	343,892.03	100.00
合计	1,908,331.28	598,138.91	31.34

## ④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备计提	598,138.91		598,138.91	-79,946.94			518,191.97

## ⑤各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
待退还税款	应收其他	519,363.71	0-6个月	18.93	
西安软件园发展中心	保证金、押金	389,980.87	0-6个月, 1-2年	14.22	1,005.00
福州葫芦弟弟电子商务有限公司	押金	260,000.00	1-2年	9.48	26,000.00
于涛	备用金		0-6个月	8.79	

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
		241,221.68			
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金、验证费	203,002.15	0-6个月,3年以上	7.40	203,000.00
合计		1,613,568.41		58.82	230,005.00

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	13,287,987.37	53,026.15	13,234,961.22	9,015,688.53	21,408.49	8,994,280.04
库存商品	84,021,452.57	10,957,966.42	73,063,486.15	76,684,765.65	6,763,378.54	69,921,387.11
委托代销商品	32,562,779.99	1,716,338.79	30,846,441.20	34,463,998.13	1,204,672.97	33,259,325.16
发出商品	686,855.07		686,855.07	323,188.82		323,188.82
合计	130,559,075.00	12,727,331.36	117,831,743.64	120,487,641.13	7,989,460.00	112,498,181.13

### (2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资	21,408.49	38,588.11		6,970.45		53,026.15
库存商品	6,763,378.54	8,512,328.22		4,317,740.34		10,957,966.42
委托代销商品	1,204,672.97	1,367,579.93		855,914.11		1,716,338.79
合计	7,989,460.00	9,918,496.26		5,180,624.90		12,727,331.36

## 7. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预交税金-企业所得税	290,609.10	425,460.59
待抵扣进项税	300,137.11	3,292.33
合计	590,746.21	428,752.92

## 8. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	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

被投资单位	2018年12月31日	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、联营企业						
Cottage Door Press, LLC.	41,978,371.81			1,289,136.70	282,539.28	
Lucky Cat Publishing Limited		3,490,824.75		-440,802.64		
合计	41,978,371.81	3,490,824.75		848,334.06	282,539.28	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
Cottage Door Press, LLC.				43,550,047.79	
Lucky Cat Publishing Limited				3,050,022.11	
合计				46,600,069.90	

**9. 固定资产****(1) 分类列示**

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	23,405,527.66	24,468,495.01
固定资产清理		
合计	23,405,527.66	24,468,495.01

**(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. 2018年12月31日	22,017,793.92	700,037.99	5,350,244.72	28,068,076.63
2. 本期增加金额			798,975.97	798,975.97
(1) 购置			798,975.97	798,975.97
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		376,132.99	73,571.55	449,704.54

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废		376,132.99	73,571.55	449,704.54
4. 2019年12月31日	22,017,793.92	323,905.00	6,075,649.14	28,417,348.06
二、累计折旧				
1. 2018年12月31日	1,227,157.19	299,548.71	2,072,875.72	3,599,581.62
2. 本期增加金额	522,923.52	55,840.75	921,905.82	1,500,670.09
(1) 计提	522,923.52	55,840.75	921,905.82	1,500,670.09
3. 本期减少金额		47,643.52	40,787.79	88,431.31
(1) 处置或报废		47,643.52	40,787.79	88,431.31
4. 2019年12月31日	1,750,080.71	307,745.94	2,953,993.75	5,011,820.40
三、减值准备				
1. 2018年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2019年12月31日				
四、固定资产账面价值				
1. 2019年12月31日账面价值	20,267,713.21	16,159.06	3,121,655.39	23,405,527.66
2. 2018年12月31日账面价值	20,790,636.73	400,489.28	3,277,369.00	24,468,495.01

②户县仓储物流中心的不动产权证正在办理中，账面价值 20,267,713.21 元。

## 10. 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. 2018年12月31日	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
3. 本期减少金额		62,000.00	62,000.00
(1) 处置		62,000.00	62,000.00
4. 2019年12月31日	10,890,000.00	1,404,600.00	12,294,600.00
二、累计摊销			



项 目	土地使用权	计算机软件	合计
1. 2018 年 12 月 31 日	689,700.00	203,919.02	893,619.02
2. 本期增加金额	217,800.00	179,863.33	397,663.33
(1) 计提	217,800.00	179,863.33	397,663.33
3. 本期减少金额		62,000.00	62,000.00
(1) 处置		62,000.00	62,000.00
4. 2019 年 12 月 31 日	907,500.00	321,782.35	1,229,282.35
三、减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	9,982,500.00	1,082,817.65	11,065,317.65
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	10,200,300.00	1,181,480.98	11,381,780.98

## 11. 开发支出

### (1) 开发支出变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日余额
		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		1,533,626.41			1,533,626.41	
合计		1,533,626.41			1,533,626.41	

## 12. 长期待摊费用

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
办公楼装修费	1,948,333.30		668,000.01		1,280,333.29
Adobe 等特许使用权	228,750.00	85,000.00	116,111.14		197,638.86
童书馆装修款		815,740.00	13,595.67		802,144.33
合计	2,177,083.30	900,740.00	797,706.82		2,280,116.48

**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**

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	12,727,331.36	1,908,326.39	11,520,685.86	1,727,015.48
信用减值准备	2,777,825.05	412,545.33		
内部交易未实现利润	151,794.67	22,769.20	249,619.73	37,442.96
可抵扣亏损	3,198,996.24	167,190.52	1,344,141.87	67,207.09
预计负债	192,480.48	28,872.07	407,496.25	61,124.44
合计	19,048,427.80	2,539,703.51	13,521,943.71	1,892,789.97

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
一次性扣除的固定资产	505,840.42	75,876.06		
合计	505,840.42	75,876.06		

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,005.00	502.50
可抵扣亏损	146,591.93	93,047.23
合计	147,596.93	93,549.73

**(4) 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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2022	46,616.47	46,616.47
2023	46,430.76	46,430.76
2024	53,544.70	
合计	146,591.93	93,047.23

**14. 短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押及保证借款	6,000,000.00	

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	21,000,000.00	24,000,000.00
合计	27,000,000.00	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陕西省分行于 2019 年 6 月 21 日签订了编号为【101906020】的《流动资金借款合同》，借款金额为 1,000.00 万元，借款期限为 1 年，自 2019 年 7 月 2 日至 2020 年 7 月 1 日，用于流动资金周转。西安创新融资担保有限公司、王艺桦、闫红兵在借款期间内提供担保，分别签订编号为【101906020-1】、【101906020-2】、【101906020-3】的保证合同。针对委托西安创新融资担保有限公司提供担保事项，西安乐乐趣投资管理有限合伙企业以其持有本公司 520.80 万股股权质押提供反担保，本公司以专利名为【一种用于幼儿早教的发声洗澡书】（专利号：ZL2015210503628）的专利质押提供反担保，王艺桦、闫红兵、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。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司已取得借款 1,000.00 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陕西省分行于 2019 年 7 月 18 日签订了编号为【101907016】的《流动资金借款合同》，借款金额为 500.00 万元，借款期限为 2019 年 9 月 26 日至 2020 年 9 月 25 日，用于流动资金周转。西安创新融资担保有限公司、王艺桦、闫红兵在借款期间内提供担保，分别签订编号为【101907016-1】、【101907016-2】、【101907016-3】的保证合同。针对委托西安创新融资担保有限公司提供担保事项，本公司以专利名为【一种翻翻书】（专利号：ZL2015200050320）的专利质押提供反担保，王艺桦、闫红兵以其名下房产抵押提供反担保，王艺桦、闫红兵、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。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已取得借款 500.00 万元，借款合同尚未履行完毕。

③本公司与北京银行股份有限公司西安分行于 2019 年 7 月 29 日签订了编号为【0562613】的《借款合同》，借款金额为 600.00 万元，借款期限为 1 年，自 2019 年 8 月 29 日至 2020 年 8 月 28 日，用于企业日常经营周转及支付上游货款。西安乐乐趣文化传播有限公司、王艺桦、闫红兵在借款期间内提供担保，分别签订编号为【0561812\_001】、【0561812\_002】、【0561812\_003】的保证合同。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已取得借款 600.00 万元，借款合同尚未履行完毕。

④本公司与北京银行股份有限公司西安分行于 2019 年 7 月 19 日签订了编号为【0562361】的《借款合同》，借款金额为 600.00 万元，借款期限为 1 年，自 2019 年 7 月 31 日至 2020 年 7 月 30 日，用于企业日常经营周转。荣信教育文化产业发展股份有限公司、王艺桦、闫

红兵在借款期间内提供担保，分别签订编号为【0561807\_001】、【0561807\_002】、【0561807\_003】的保证合同。本公司以专利名为【一种光影立体书】（专利号：ZL2017213737922）的专利权提供质押，签订编号为【0561807】的质押合同。

截至2019年12月31日，本公司已取得借款600.00万元，借款合同尚未履行完毕。

### 15. 应付票据

种 类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	7,500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	7,500,000.00	

### 16. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付货款	35,616,555.50	24,095,482.52
应付版税	32,895,735.56	68,369,144.33
应付运费	3,371,000.54	3,951,367.84
应付其他	1,746,435.70	1,363,284.74
合计	73,629,727.30	97,779,279.43

#### (2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
西安骏驰汽车零部件产业园发展有限责任公司	1,089,000.10	土地款，土地招牌挂之后支付
合计	1,089,000.10	

### 17. 预收款项

#### (1) 预收款项列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
图书款	9,011,836.93	11,844,399.94
合计	9,011,836.93	11,844,399.94

#### (2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

### 18. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	5,100,891.75	37,066,086.08	37,039,433.65	5,127,544.18
二、离职后福利-设定提存计划	181,582.73	2,702,522.48	2,663,026.32	221,078.89
三、辞退福利		830,467.24	685,023.24	145,444.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,282,474.48	40,599,075.80	40,387,483.21	5,494,067.07

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,027,975.58	34,053,919.00	34,123,590.07	4,958,304.51
二、职工福利费		1,046,335.07	1,046,335.07	
三、社会保险费	26,929.79	1,502,381.25	1,410,054.19	119,256.85
其中：医疗保险费	19,482.02	1,339,929.81	1,242,842.80	116,569.03
工伤保险费	2,673.55	37,169.54	37,155.27	2,687.82
生育保险费	4,774.22	125,281.90	130,056.12	
四、住房公积金	5,632.00	182,604.00	188,236.00	
五、工会经费和职工教育经费	40,354.38	280,846.76	271,218.32	49,982.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,100,891.75	37,066,086.08	37,039,433.65	5,127,544.18

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	174,898.98	2,595,310.20	2,558,537.66	211,671.52
2. 失业保险费	6,683.75	107,212.28	104,488.66	9,407.37
合计	181,582.73	2,702,522.48	2,663,026.32	221,078.89

## 19. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税		84,010.86
企业所得税	2,120,856.50	413,472.16
个人所得税	79,963.51	51,136.59

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房产税	76,301.01	76,300.98
土地使用税	14,253.39	14,253.41
印花税	14,939.29	11,038.88
其他税费	65,846.26	104,888.00
合计	2,372,159.96	755,100.88

## 20. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	5,047,403.11	2,037,688.62
合计	5,047,403.11	2,037,688.62

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付费用	1,786,325.67	862,503.91
应付社保费	498,873.13	152,871.74
押金及保证金	67,975.00	67,600.00
应付报销款	121,724.92	932,835.63
其他	2,572,504.39	21,877.34
合计	5,047,403.11	2,037,688.62

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款中的“其他”主要为应退回货款。

## 21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

## 22. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
质押借款	1,000,000.00	1,000,000.00	1%
质押、保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00	1%

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
保证借款		10,000,000.00	
质押、抵押、保证借款	10,000,000.00		4.275%
利息	35,947.78		
小计	15,035,947.78	15,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		10,000,000.00	
合计	15,035,947.78	5,000,000.00	

## (2) 长期借款分类的说明

注 1：本公司与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行于 2019 年 7 月 18 日签订编号为【建陕开贷（2019）060 号】的《人民币流动资金借款合同》，借款期限为 2 年，自 2019 年 8 月 2 日至 2021 年 8 月 1 日，用于企业日常生产经营周转需要。西安创新融资担保有限公司、王艺桦、闫红兵在借款期间内提供担保，分别签订编号为【建陕开担保（2019）060 号】、【建陕开保证（2019）060 号】的保证合同。针对委托西安创新融资担保有限公司提供担保事项，本公司以名下一项名称为【荣信教育 PM 项目管理系统 V1.1】（著作权登记号：2016SR224752）的软件著作权做质押提供反担保，王艺桦、闫红兵以其房产抵押提供反担保，王艺桦、闫红兵、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。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已取得借款 1,000.00 万元，借款合同尚未履行完毕。

注 2：2017 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 12 月 31 日，公司取得借款 100.00 万元，合同尚未履行完毕。

注 3：2018 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 12 月 31 日，公司取得借款 400.00 万元，合同尚未履行完毕。

## 23. 预计负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
附退货条件的销售	192,480.48	407,496.25

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	192,480.48	407,496.25

**24. 股本**

项 目	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,970,000.00	1,330,000.00				1,330,000.00	63,300,000.00

**25. 资本公积**

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	148,103,430.17	18,430,000.00		166,533,430.17
其他资本公积	11,379,753.60			11,379,753.60
合计	159,483,183.77	18,430,000.00		177,913,183.77

**26. 其他综合收益**

项目	2018 年 12 月 31 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
		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	283,573.43			283,573.43		635,491.90
其中：外币财务报表折算差额	351,918.47	283,573.43			283,573.43		635,491.90
其他综合收益合计	351,918.47	283,573.43			283,573.43		635,491.90

**27. 盈余公积**

项 目	2018 年 12 月 31 日	前期差错更正	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,528,068.79	-532,895.86	8,995,172.93	4,648,320.78		13,643,493.71
合计	9,528,068.79	-532,895.86	8,995,172.93	4,648,320.78		13,643,493.71

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。

**28. 未分配利润**

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	78,337,980.41	41,132,454.82



项 目	2019 年度	2018 年度
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,796,062.81	-5,265,208.74
调整后期初未分配利润	73,541,917.60	35,867,246.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,172,660.47	41,364,245.34
减：提取法定盈余公积	4,648,320.78	3,689,573.82
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		
期末未分配利润	104,151,057.29	73,541,917.60

### 29. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	398,292,301.90	242,757,558.71	347,750,347.86	221,588,757.10
其他业务	4,198,682.08	3,636,817.86	3,202,900.96	2,658,782.53
合计	402,490,983.98	246,394,376.57	350,953,248.82	224,247,539.63

### 30. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	53,294.47	46,086.26
教育费附加	22,645.41	27,368.76
地方教育附加	15,096.96	18,245.83
房产税	305,204.11	305,204.06
城镇土地使用税	57,013.58	57,013.63
印花税	125,683.01	117,573.93
其他	-23,210.30	532,056.40
合计	555,727.24	1,103,548.87

### 31. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	22,357,643.82	19,081,978.17
邮运费	15,114,273.04	13,280,990.54
广告宣传费	18,567,199.46	12,730,278.42
包装材料费	1,377,519.83	1,628,301.69
差旅交通费	1,890,374.31	1,517,055.33

项 目	2019 年度	2018 年度
房屋物业水电费	1,217,978.56	1,056,127.37
办公费	753,970.09	629,940.62
业务招待费	683,991.48	589,963.87
折旧及摊销费	807,145.52	703,955.68
其他	106,080.92	114,482.00
合计	62,876,177.03	51,333,073.69

**32. 管理费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	16,707,805.57	12,811,412.99
房租物业水电费	3,544,321.72	3,364,056.34
中介服务费	1,369,368.54	2,150,592.84
折旧及摊销费	1,103,826.01	1,061,664.82
装修费	692,500.04	668,000.02
差旅交通费	712,244.58	1,060,986.71
办公费	1,441,627.12	910,739.01
业务招待费	381,861.85	728,970.03
其他	2,490,954.38	778,375.34
合计	28,444,509.81	23,534,798.10

说明：本期管理费用其他中主要系与版权商合作到期，预付的尚未出版图书的版权费用 1,730,049.74 元。

**33. 研发费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,533,626.41	1,036,019.44
合计	1,533,626.41	1,036,019.44

**34. 财务费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,662,401.20	981,694.31
减：利息收入	355,325.79	376,132.75
利息净支出	1,307,075.41	605,561.56
汇兑损失	59,852.28	111,904.44
减：汇兑收益	10,460.38	101,895.36
汇兑净损失	49,391.90	10,009.08

项 目	2019 年度	2018 年度
银行手续费	538,574.13	417,433.41
合 计	1,895,041.44	1,033,004.05

**35. 其他收益**

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
文化产业发展专项资金		400,000.00	与收益相关
全民阅读活动补助		300,000.00	与收益相关
雁塔区图书馆实体书店补贴		87,000.00	与收益相关
2019 年实体发展专项资金款	60,900.00		与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
个税扣缴税款手续费	49,491.62		
合计	110,391.62	787,000.00	

**36. 投资收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
委托投资理财	1,438,038.63	1,060,546.32
权益法核算的长期股权投资收益	848,334.06	397,171.81
合 计	2,286,372.69	1,457,718.13

**37. 信用减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-370,401.25	
其他应收款坏账损失	79,946.94	
预付账款坏账损失	112,947.36	
合 计	-177,506.95	

**38. 资产减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失		221,861.97
二、存货跌价损失	-9,918,496.26	-4,602,898.24
合 计	-9,918,496.26	-4,381,036.27

**39. 资产处置收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产	-45,698.63	

项 目	2019 年度	2018 年度
性生物资产及无形资产的处置利得或损失		
其中：固定资产	-45,698.63	
合计	-45,698.63	

#### 40. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	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	1,501,500.00	2,314,044.00	1,501,500.00
非流动资产毁损报废利得		3,416.00	
其他	282,477.88	274,281.90	282,477.88
合计	1,783,977.88	2,591,741.90	1,783,977.88

##### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
2017 年度企业表彰		105,144.00	与收益相关
2017 年多层次资本市场奖励补助		250,000.00	与收益相关
“十佳企业”奖金		300,000.00	与收益相关
2017 年优惠政策补贴		1,658,900.00	与收益相关
企业借助资本市场再融资奖励	1,201,200.00		与收益相关
多层次资本市场奖补资金	300,300.00		与收益相关
合计	1,501,500.00	2,314,044.00	

#### 41. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,289.60	202,437.70	-3,289.60
公益性捐赠支出	5,000.00		-5,000.00
其他	2,244,863.50	1,186.84	-2,244,863.50
合计	2,253,153.10	203,624.54	-2,253,153.10

注：本期营业外支出其他中金额较大主要系与版权商尤斯伯恩出版公司终止合作，而产生的图书销毁净损失 2,244,844.41 元。

#### 42. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	8,753,381.95	6,943,836.08
递延所得税费用	-571,037.48	1,060,857.34
合计	8,182,344.47	8,004,693.42

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	52,577,412.73	48,917,064.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,886,611.91	7,337,559.64
子公司适用不同税率的影响	-105,646.10	15,696.36
调整以前期间所得税的影响	-323,713.40	84,074.57
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	711,580.26	543,975.42
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	13,511.80	23,387.43
研发费用加计扣除		
所得税费用	8,182,344.47	8,004,693.42

**43. 其他综合收益**

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、26 其他综合收益。

**44. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,395,068.26	40,912,370.84
加：资产减值准备	9,918,496.26	4,381,036.27
信用减值损失	177,506.95	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,500,670.09	1,394,684.76
无形资产摊销	397,663.33	356,339.94
长期待摊费用摊销	797,706.82	754,250.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收	45,698.63	

补充资料	2019 年度	2018 年度
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,289.60	199,021.70
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,339,924.22	1,312,985.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,286,372.69	-1,457,718.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-646,913.54	1,060,857.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	75,876.06	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,071,433.87	-13,409,852.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,512,469.91	-14,493,586.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-20,635,558.61	14,809,725.34
其他	-7,500,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-11,000,848.40	35,820,113.73
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	174,731,554.59	178,470,807.31
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: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,739,252.72	50,411,058.05

注：本表中的其他列示金额包含为开具银行承兑汇票支付的750万元保证金。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	174,731,554.59	178,470,807.31
其中：库存现金	97,100.21	104,888.91
可随时用于支付的银行存款	174,634,454.38	178,365,918.40
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	174,731,554.59	178,470,807.31

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
-----	----------------------	------

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	7,500,000.00	开具银行承兑汇票存入银行的保证金
专利权（专利号： ZL2015210503628）		为交通银行贷款（编号为【101906020】） 提供反担保
专利权（专利号： ZL2015200050320）		为交通银行贷款（编号为【101907016】） 提供反担保
专利权（专利号： ZL2017213737922）		为北京银行贷款（编号为【0562361】） 提供反担保
软件著作权（著作权登 记号：2016SR224752）		为建设银行贷款（编号为【建陕开贷 （2019）060 号】）提供反担保
合计	7,500,000.00	

#### 46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币 余额
库存现金			
其中：美元	350.00	6.9762	2,441.67
阿联酋迪拉姆	20.00	1.8992	37.98
欧元	2,468.55	7.8155	19,292.95
英镑	1,785.00	9.1501	16,332.93
银行存款			
其中：美元	124,326.30	6.9762	867,325.13
英镑	128.10	9.1501	1,172.13
欧元	27.50	7.8155	214.93
港币	951.00	0.8958	851.91
合 计			907,669.63

#### 47. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

种类	2019 年度	本期计入损益的列报项目
财政拨款	60,900.00	其他收益
财政拨款	1,501,500.00	营业外收入
财政拨款	200,000.00	财务费用

(2) 公司无政府补助退回情况。

#### 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、2 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
乐乐趣营销策划	长沙	西安市高新区	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
乐乐趣营销策划	49	-777,592.21		63,562.68

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
乐乐趣营销策划	3,658,087.80	196,425.27	3,854,513.07	3,724,793.32		3,724,793.32

(续上表)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	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
乐乐趣营销策划	2,127,255.31	120,713.53	2,247,968.84	531,326.21		531,326.21

(续上表)

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量



子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乐乐趣营销策划	25,312,615.13	-1,586,922.88	-1,586,922.88	-396,806.72

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乐乐趣营销策划	14,522,168.67	-922,192.86	-922,192.86	-1,841,433.63

### 3. 在联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

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	
联营企业						
Cottage Door Press, LLC.	美国	美国	图书出版		25	权益法
Lucky Cat Publishing Limited	英国	英国	图书出版		25	权益法

### 八、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。

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、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。

对于应收账款、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 67.62%（比较期：62.07%）；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 58.82%（比较期：58.10%）。

## 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 2019 年 12 月 31 日，本公司无已逾期的金融负债。

## 3. 市场风险

### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自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、人民币等计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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。

## 九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

①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. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，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	与本公司关系
Cottage Door Press, LLC.	重要的联营企业

### 4. 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

### 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、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
Cottage Door Press, LLC.	版权采购	1,244,875.60	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王艺桦	1,000,000.00	2017/4/6	2022/4/5	否
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00	2017/7/7	2019/7/6	是
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00	2017/7/27	2019/7/6	是
王艺桦、闫红兵	2,000,000.00	2018/9/28	2019/9/27	是
王艺桦、闫红兵	2,000,000.00	2018/10/29	2019/10/28	是
王艺桦、闫红兵	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、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
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	2018/7/26	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	是
王艺桦、邢炜	4,000,000.00	2018/6/22	2023/6/21	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	10,000,000.00	2019/7/2	2020/7/1	否
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	5,000,000.00	2019/9/26	2020/9/25	否
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	10,000,000.00	2019/8/2	2021/8/1	否
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	6,000,000.00	2019/8/29	2020/8/28	否
王艺桦、闫红兵、荣信教育文化产业发展股份有限公司	6,000,000.00	2019/7/31	2020/7/30	否
王艺桦、闫红兵、西安乐乐趣文化传播有限公司	7,500,000.00	2019/7/26	2019/8/26	是

## (3) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额（万元）	2018 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	650.76	425.93

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	Cottage Door Press, LLC.	9,700.69		53,965.86	

## 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

### 1. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情（“新冠疫情”）于2020年1月在全国爆发以来，全国各省、市相继启动了重大突发公共卫生事件一级响应，各地采取多种手段防控疫情。

目前新冠疫情影响还在持续，疫情结束时间和经济运行恢复时间具有不确定性，可能会对公司年度经营业绩和财务状况产生影响，公司将持续进行评估。公司已制定详尽的应急预案、应急措施和经营计划，建立正面、积极的面向员工、客户及供应商的信息沟通机制，建立目标一致、步调一致的内部协同和快速反应机制，稳定供应链，稳定内部员工和外部合作伙伴，努力满足客户需求，降低新冠疫情对经营业绩的影响。

## 十二、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

#### （1）2018年度会计差错更正内容

① 根据公司收入会计政策，对收入进行调整：2018年调减期初留存收益6,574,788.44元，调增营业收入796,462.96元，调减营业成本8,172.93元，应收账款余额累计减少16,277,225.56元，存货余额增加210,109.20元，其他应付款余额累计减少10,296,963.81元。

② 根据公司资产减值政策进行调整：2018年调减期初留存收益354,019.07元，调增资产减值损失337,681.34元，调减营业成本1,197.51元，累计调增应收账款余额80,120.03元，累计调减预付款项余额749,214.44元，累计调减存货余额21,408.49元。

③ 根据余额性质对资产负债表项目进行重分类：2018年调增应收款项余额

1,407,805.10 元，调增预收款项 1,407,805.10 元，调减预付款项余额 4,071,274.03 元，调增存货余额 4,007,619.25 元，调增营业成本 63,654.78 元。

④ 根据以上会计差错更正事项调整所得税：2018 年调增期初留存收益 1,078,575.58 元，调减所得税费用 116,775.98 元，递延所得税资产余额增加 103,575.43 元，其他流动资产增加 425,460.59 元，应交税费余额累计减少 666,315.54 元。

2018 年合计调减期初留存收益 5,850,231.93 元，调增当期盈余公积 52,127.33 元，调增当期未分配利润 469,145.93 元。盈余公积余额累计减少 532,895.86 元，未分配利润余额累计减少 4,796,062.81 元。

## (2) 会计差错更正影响数

对 2018 年度合并报表项目的影响

报表项目	调整前金额	前期差错更正	调整后金额
资产总额	477,174,220.18	-14,884,432.92	462,289,787.26
负债总额	166,661,913.85	-9,555,474.25	157,106,439.60
归属于母公司的权益	309,671,151.44	-5,328,958.67	304,342,192.77
少数股东权益	841,154.89		841,154.89
利润总额	48,512,566.98	404,497.28	48,917,064.26
所得税费用	8,121,469.40	-116,775.98	8,004,693.42
净利润	40,391,097.58	521,273.26	40,912,370.84
少数股东损益	-451,874.50		-451,874.50

对 2018 年度母公司报表项目的影响

报表项目	调整前金额	前期差错更正	调整后金额
资产总额	466,810,384.17	-14,884,432.92	451,925,951.25
负债总额	163,576,512.48	-9,555,474.25	154,021,038.23
所有者权益	303,233,871.69	-5,328,958.67	297,904,913.02
利润总额	43,262,131.96	404,497.28	43,666,629.24
所得税费用	6,887,667.03	-116,775.98	6,770,891.05
净利润	36,374,464.93	521,273.26	36,895,738.19

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
0-6 个月	74,261,629.27	63,135,083.96
7-12 个月	13,730,130.74	3,993,592.55
1-2 年	1,895,481.24	2,567,185.02
2-3 年	327,830.85	435,469.76
3 年以上	720,937.27	1,498,370.55
小计	90,936,009.37	71,629,701.84
坏账准备	1,760,900.93	2,172,503.56
合计	89,175,108.44	69,457,198.28

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	90,936,009.37	100.00	1,760,900.93	1.94	89,175,108.44
其中：					
组合 1: 应收关联方的款项	2,873,304.14	3.16			2,873,304.14
组合 2: 应收其他客户款项	88,062,705.23	96.84	1,760,900.93	2.00	86,301,804.30
合计	90,936,009.37	100.00	1,760,900.93	1.94	89,175,108.44

(续上表)

类 别	2018 年 12 月 31 日				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	70,805,922.76	98.85	1,348,724.48	1.90	69,457,198.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	823,779.08	1.15	823,779.08	100.00	



类别	2018年12月31日				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					
合计	71,629,701.84	100.00	2,172,503.56	3.03	69,457,198.28

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	63,135,083.96		
7-12个月	3,993,592.55	199,679.63	5.00
1-2年	2,567,185.02	256,718.50	10.00
2-3年	435,469.76	217,734.88	50.00
3年以上	674,591.47	674,591.47	100.00
合计	70,805,922.76	1,348,724.48	1.90

于2019年12月31日，按组合2计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	71,388,389.50		
7-12个月	13,730,130.74	686,506.54	5.00
1-2年	1,895,416.87	189,541.69	10.00
2-3年	327,830.85	163,915.43	50.00
3年以上	720,937.27	720,937.27	100.00
合计	88,062,705.23	1,760,900.93	2.00

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	2,172,503.56		2,172,503.56	338,156.18		749,758.81	1,760,900.93

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	749,758.81

## (5) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
福建葫芦文化产业发展有限公司	20,203,980.55	22.22	516,733.72
福州城市绿洲文化传播有限公司	18,124,635.50	19.93	
江苏圆周电子商务有限公司	11,612,827.93	12.77	
福州疯狂蚂蚁文化传媒有限公司	7,823,629.01	8.60	
福州学语者图书有限公司	3,607,609.48	3.97	
合计	61,372,682.47	67.49	516,733.72

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	1,693,559.40	742,032.09
合计	1,693,559.40	742,032.09

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
0-6 个月	1,431,121.90	312,219.36
7-12 个月	46,250.00	50,400.00
1 至 2 年	160,000.00	172,247.00
2 至 3 年	149,000.00	453,820.87
3 年以上	373,632.03	343,892.03
小计	2,160,003.93	1,332,579.26
减：坏账准备	466,444.53	590,547.17
合计	1,693,559.40	742,032.09

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收员工备用金	386,963.29	139,572.37
应收押金和保证金	1,253,676.93	1,126,312.90

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
应收其他款项	519,363.71	66,693.99
小计	2,160,003.93	1,332,579.26
减：坏账准备	466,444.53	590,547.17
合计	1,693,559.40	742,032.09

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,148,413.93	454,854.53	1,693,559.40
第二阶段			
第三阶段	11,590.00	11,590.00	
合计	2,160,003.93	466,444.53	1,693,559.40

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合1：应收员工备用金	386,963.29			386,963.29
组合2：应收押金和保证金	1,242,086.93	36.62	454,854.53	787,232.40
组合3：应收其他款项	519,363.71			519,363.71
组合4：应收合并范围内关联方款项				
合计	2,148,413.93	21.17	454,854.53	1,693,559.40

A1.1 2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	386,963.29		
合计	386,963.29		

A1.2 2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	524,794.90		
7-12个月	46,250.00	2,312.50	5.00
1至2年	160,000.00	16,000.00	10.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	149,000.00	74,500.00	50.00
3 年以上	362,042.03	362,042.03	100.00
合计	1,242,086.93	454,854.53	36.62

## A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	519,363.71		
合计	519,363.71		

## 截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 2：应收押金和保证金	11,590.00	100.00	11,590.00	
合计	11,590.00	100.00	11,590.00	

## A3.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	11,590.00	11,590.00	100.00
合计	11,590.00	11,590.00	100.00

## B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	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

## B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	312,219.36		
7-12 个月	50,400.00	2,520.00	5.00
1-2 年	172,247.00	17,224.70	10.00
2-3 年	453,820.87	226,910.44	50.00
3 年以上	343,892.03	343,892.03	100.00
合计	1,332,579.26	590,547.17	44.32

## ④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
应收员工备用金	1,134.70		1,134.70	-1,134.70			
应收押金和保证金	589,412.47		589,412.47	-122,967.94			466,444.53
应收其他款项							
合计	590,547.17		590,547.17	-124,102.64			466,444.53

## 3. 长期股权投资

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
西安乐乐文化传播有限公司	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	48,028,400.00	8,490,824.75		56,519,224.75

## 4. 营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	365,016,692.46	222,197,671.89	326,968,610.41	210,374,510.07
其他业务	43,736.82	16,299.71	489,984.07	335,264.72
合计	365,060,429.28	222,213,971.60	327,458,594.48	210,709,774.79

## 5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	5,433,260.02	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		1,024,116.71
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,298,668.27	
合计	6,731,928.29	1,024,116.71

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-48,988.23	-199,021.70
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）	1,762,400.00	3,639,644.00
委托他人投资或管理资产的损益	1,438,038.63	1,060,546.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,967,385.62	273,095.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,184,064.78	4,774,263.68
减：非经常性损益的所得税影响数	180,231.34	716,141.15
非经常性损益净额	1,003,833.44	4,058,122.53
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-12,201.50	-7.41
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,016,034.94	4,058,129.94

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2019 年度

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	13.99	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.68	0.71	0.71

## ②2018 年度

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	15.71	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.17	0.62	0.62

公司名称：荣信教育文化产业发展股份有限公司

日期：2020年4月30日

附：

### 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（会计主管人员）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）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

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