

证券代码：430223

证券简称：亿童文教

主办券商：东兴证券



亿童文教

NEEQ：430223

武汉亿童文教股份有限公司

Wuhan Allkids Culture and Education Co.,Ltd



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈先新、主管会计工作负责人胡启明及会计机构负责人（会计主管人员）吴峰霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 15

第四节 股份变动及股东情况 17

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 19

第六节 财务会计报告 21

附件 I 会计信息调整及差异情况 111

附件 II 融资情况 111

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	武汉市洪山区书城路 40 号公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亿童文教	指	武汉亿童文教股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
学前教育	指	广义的学前教育是指对 0-6 周岁儿童实施的保育和教育，狭义的学前教育是指对 3-6 周岁儿童实施的保育和教育。
科学保教	指	以促进幼儿身心和谐发展任务，以保教合一为原则，以健康、语言、社会、科学、艺术五个领域的学习与发展为内容，以幼儿园一日活动为阵地，以课程管理为机制保障，以装备材料为物质保障，重视教师专业化发展，以发展性作为评价导向，具有科学合理性，由此形成的一整套幼儿园保育教育理论体系。
儿童教育装备	指	为 3-12 岁儿童在幼儿园、学校的学习、游戏、运动、生活等活动服务的设施与设备及相关服务。
图书材料	指	为在园幼儿设计，供其阅读的、图文并茂的读物或供其动手操作的纸面材料。
玩教具装备	指	幼儿园中儿童游戏玩具和辅助教学用具。
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉亿童文教股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Allkids Culture and Education Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	陈先新	成立时间	2008 年 5 月 30 日
控股股东	控股股东为陈先新	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈先新，一致行动人为陈兆宇
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 新闻和出版业-862 出版业-8621 图书出版		
主要产品与服务项目	幼儿图书材料、玩教具装备及师资培训		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亿童文教	证券代码	430223
挂牌时间	2013 年 7 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	134,000,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	龚海峰	联系地址	武汉市洪山区书城路 40 号亿童大厦
电话	027-87284469	电子邮箱	IRM@yitong.com
传真	027-87223313		
公司办公地址	武汉市洪山区书城路 40 号亿童大厦	邮政编码	430070
公司网址	www.yitong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420111675810984F		
注册地址	湖北省武汉市洪山区青菱街青菱都市工业园南郊路 666 号		
注册资本（元）	134,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司定位为儿童教育行业的专业服务机构，是一家专业从事儿童教育产品研发、推广和服务的文化创意型高新技术企业，致力于通过儿童教育图书、教育装备、文化设计和信息技术类产品的研发和创新，推动中国儿童教育事业进步。

公司建立了覆盖全国、深入区县的经销渠道网络，并在全国设有 19 个培训中心，通过“线上+线下”多层次培训体系，为全国幼儿园提供“一站式”整体解决方案。

公司自成立以来，始终坚持“创造优质教育，培育一代新人”的经营使命，秉持“以爱以真，育善育美，以人为本，止于至善”的核心价值观，将科学先进的教育理念转化为优质的儿童教育产品，致力提高幼儿园及儿童家庭的保育教育质量。

2、经营计划

报告期内，公司实现营业收入 1.17 亿元，同比减少 26.21%，主要受幼儿园及在园幼儿总数减少、市场政策变化和客户购买力下降等因素影响所致；实现归属于挂牌公司股东的净利润-492.98 万元，同比减少 52.11%，主要是营业收入同比下降金额大于营业成本、期间费用等同比下降金额所致。

报告期及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变动。

（二） 行业情况

2025 年，我国学前教育行业在政策引导与市场需求升级的双重驱动下，进入从规模扩张向内涵发展转型的关键阶段。普惠性资源覆盖面持续扩大，科技赋能与多元化供给格局逐步形成，但师资短板、区域失衡等结构性问题仍待破解。

1、2024 年幼儿园、在园幼儿与专任教师数量延续同步下降

2025 年 6 月，教育部公布了《2024 年全国教育事业统计公报》，2024 年全国共有幼儿园 25.33 万所，比上年减少 2.11 万所，其中普惠性幼儿园 22.10 万所，比上年减少 1.54 万所，占全国幼儿园的 87.26%。全国共有学前教育在园幼儿 3583.99 万人，比上年减少 508.99 万人。普惠性幼儿园在园幼儿 3283.19 万人，比上年减少 433.82 万人，占全国在园幼儿的 91.61%。全国共有学前教育专任教师 283.19 万人，比上年减少 24.18 万人，专任教师中专科以上学历比例 94.56%，比上年增长 1.82%。

2、《学前教育法》实施：筑牢基础教育法治根基，推动高质量发展

《学前教育法》于 2025 年 6 月 1 日正式实施，作为我国首部聚焦 3 至 6 岁儿童教育的专门法律，其颁布标志着学前教育进入法治化、规范化发展的新阶段。该法律以政府主导、公益普惠为核心原则，从资源供给、保教质量、师资建设等多维度构建保障体系，对破解行业痛点、促进教育公平具有里程碑意义。

《学前教育法》的实施，标志着我国学前教育从“规模扩张”转向“质量提升”的关键转折。通过法治手段固化改革成果、破解深层矛盾，为亿万儿童构筑更安全、优质的成长环境，也为建设教育强国、实现共同富裕提供坚实支撑。需持续强化法律落地监督，推动政府、幼儿园、家庭协同发力，让“幼有善育”的愿景真正惠及每个家庭。

3、学前教育普及普惠县认定工作是国家推进学前教育高质量发展的重要举措

2025 年 1 月，教育部公布 2024 年学前教育普及普惠县（市、区）名单。按照《中共中央 国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》要求以及《县域学前教育普及普惠督导评估办法》规定，通过县级自评、市级初核、省级评估、国家认定的程序，2024 年认定天津市滨海新区等 301 个县（市、区）

为学前教育普及普惠县。

各地要紧紧围绕立德树人这个根本任务，牢牢把握公益普惠基本方向，认真落实以政府举办为主、大力发展普惠性学前教育的法定要求，健全学前教育普惠保障机制。要进一步强化学前教育的质量意识，坚持加强内涵建设，引导幼儿园坚持保育和教育相结合，落实以游戏为基本活动，创设丰富的教育环境，支持幼儿主动探究学习，促进幼儿在游戏和生活中健康快乐成长，不断提升科学保教质量和人民群众满意度。

4、国家层面部署逐步推行免费学前教育有关举措，减轻育儿成本

2025年8月初，国务院办公厅发布《关于逐步推行免费学前教育的意见》，从2025年秋季学期起免除公办幼儿园学前一年在园儿童保育教育费，学前教育是国民教育体系的组成部分，是重要的社会公益事业，关系亿万儿童健康成长。逐步推行免费学前教育，重在推进学前教育普及普惠安全优质发展。明确学前教育是国民教育体系的组成部分和重要社会公益事业，要按照强化普及普惠、稳妥有序推进、加大政府投入、经费合理分担的原则，逐步免除学前教育保育教育费，有效降低教育成本，提高基本公共教育服务水平，办好人民满意的教育。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2014年公司首次通过高新技术企业认定，每三年复审一次，2023年10月16日再次通过复审，证书编号：GR202342000979，有效期三年，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	117,346,254.74	159,030,999.28	-26.21%
毛利率%	63.76%	61.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,929,832.43	-3,241,018.04	-52.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,370,746.46	-3,341,889.13	-60.71%
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）	-0.76%	-0.43%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.83%	-0.44%	-
基本每股收益	-0.04	-0.02	-100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	612,570,072.31	710,485,592.56	-13.78%
负债总计	36,327,689.04	48,763,945.32	-25.50%

归属于挂牌公司股东的净资产	576,242,383.27	661,721,647.24	-12.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.30	4.94	-12.92%
资产负债率%（母公司）	5.55%	6.48%	-
资产负债率%（合并）	5.93%	6.86%	-
流动比率	6.88	6.93	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	53,007,914.18	30,209,353.75	75.47%
应收账款周转率	4.46	4.81	-
存货周转率	0.68	0.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.78%	-5.42%	-
营业收入增长率%	-26.21%	-21.92%	-
净利润增长率%	-52.11%	-135.21%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	89,414,666.40	14.60%	125,416,316.60	17.65%	-28.71%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	25,221,445.64	4.12%	27,369,609.76	3.85%	-7.85%
交易性金融资产	70,011,319.51	11.43%	61,609,695.76	8.67%	13.64%
预付款项	1,174,466.26	0.19%	1,304,134.85	0.18%	-9.94%
其他应收款	501,329.51	0.08%	809,032.45	0.11%	-38.03%
存货	54,155,756.95	8.84%	70,635,282.00	9.94%	-23.33%
其他流动资产	0.00	0.00%	40,883,123.29	5.75%	-100.00%
其他权益工具投资	0.00	0.00%	175,801.82	0.02%	-100.00%
固定资产	276,744,375.12	45.18%	286,287,046.56	40.29%	-3.33%
在建工程	845,283.01	0.14%	301,886.79	0.04%	180.00%
使用权资产	1,370,570.19	0.22%	1,522,855.76	0.21%	-10.00%
无形资产	88,102,267.88	14.38%	89,168,585.36	12.55%	-1.20%
递延所得税资产	5,028,591.84	0.82%	5,002,221.56	0.70%	0.53%
应付账款	5,983,904.30	0.98%	14,566,909.87	2.05%	-58.92%
合同负债	9,386,111.22	1.53%	13,010,779.25	1.83%	-27.86%
应付职工薪酬	2,301,183.33	0.38%	559,560.49	0.08%	311.25%
应交税费	1,434,861.09	0.23%	2,038,613.54	0.29%	-29.62%

其他应付款	15,809,446.66	2.58%	17,101,753.29	2.41%	-7.56%
一年内到期的非流动负债	43,708.71	0.01%	42,652.98	0.01%	2.48%
租赁负债	94,098.72	0.02%	141,218.37	0.02%	-33.37%
递延收益	814,392.28	0.13%	842,474.80	0.12%	-3.33%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期减少28.71%主要系本期分配股利支付的现金增加所致；
- 2、其他应收款本期减少38.03%主要系押金保证金减少所致；
- 3、其他流动资产本期减少100%主要系持有的一年内到期的理财产品赎回所致
- 4、其他权益工具投资本期减少100%主要系参股公司所有者权益下降所致；
- 5、在建工程本期增加180%主要系青菱工业园二期增加所致；
- 6、应付账款本期减少58.92%主要系本期销量下降，备货量减少所致；
- 7、应付职工薪酬本期增加311.25%主要系未发放的计提奖金数变化所致；
- 8、应交税费本期减少29.62%主要系上年末计提年终奖个人所得税，本期无此项所致；
- 9、租赁负债本期减少33.37%主要系支付了使用权资产的租金所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	117,346,254.74	—	159,030,999.28	—	-26.21%
营业成本	42,521,956.24	36.24%	61,381,218.29	38.60%	-30.72%
毛利率		—	61.40%	—	—
税金及附加	1,952,132.02	1.66%	1,700,108.80	1.07%	14.82%
销售费用	36,031,330.18	30.71%	54,093,942.78	34.01%	-33.39%
管理费用	35,556,223.01	30.30%	23,542,653.15	14.80%	51.03%
研发费用	8,140,542.97	6.94%	21,910,116.15	13.78%	-62.85%
财务费用	-3,987,637.01	-3.40%	-936,953.88	-0.59%	-325.60%
利息费用	3,936.08	0.00%	44,255.08	0.03%	-91.11%
利息收入	4,003,631.70	3.41%	995,844.58	0.63%	302.03%
其他收益	139,249.66	0.12%	232,915.94	0.15%	-40.21%
投资收益	538,069.26	0.46%	546,545.27	0.34%	-1.55%
公允价值变动收益	516,539.90	0.44%	0.00	0.00%	100.00%
信用减值损失	-979,117.95	-0.83%	-194,193.26	-0.12%	-404.20%
资产减值损失	-1,700,855.38	-1.45%	-593,226.78	-0.37%	-186.71%
资产处置收益	230,270.07	0.20%	-47,667.74	-0.03%	583.07%
营业利润	-4,124,137.11	-3.51%	-2,715,712.58	-1.71%	-51.86%
营业外收入	66,149.02	0.06%	4,717.52	0.00%	1,302.20%
营业外支出	871,004.34	0.74%	529,452.99	0.33%	64.51%

利润总额	-4,928,992.43	-4.20%	-3,240,448.05	-2.04%	-52.11%
所得税费用	840.00	0.00%	569.99	0.00%	47.37%
净利润	-4,929,832.43	-4.20%	-3,241,018.04	-2.04%	-52.11%

项目重大变动原因

- 1、营业收入本期减少26.21%主要系产品收入受在园幼儿总数减少、市场政策变化和客户购买力下降等因素影响而减少所致；
- 2、营业成本本期减少30.72%主要系营业收入减少导致相应的产品成本减少所致；
- 3、销售费用本期减少33.39%主要系因人员减少，职工薪酬和差旅费减少所致；
- 4、管理费用本期增加51.03%主要系本期辞退福利增加所致；
- 5、研发费用本期减少62.85%主要系本期职工薪酬和出版管理费减少所致；
- 6、财务费用本期减少325.60%主要系本期利息收入增加所致；
- 7、利息费用本期减少91.11%主要系使用权资产的融资费用减少所致；
- 8、利息收入本期增加302.03%主要系收到的银行存单利息收入所致；
- 9、其他收益本期减少40.21%主要系本期收到的政府补助减少所致；
- 10、公允价值变动收益本期增加100%主要系本期持有的交易性金融资产产生的收益增加所致；
- 11、信用减值损失本期减少404%主要系本期计提的坏账准备增加所致；
- 12、资产减值损失本期减少186.71%主要系本期计提的存货跌价准备增加所致；
- 14、资产处置收益本期增加583.07%主要系本期处置非流动资产取得的收益增加所致；
- 15、营业利润本期减少51.86%主要系本期营业收入减少所致；
- 16、营业外收入本期增加1302.20%主要系本期有无需支付的应付款项确认为营业外收入所致；
- 17、营业外支出本期增加64.51%主要系本期子公司退租产生的违约金所致；
- 18、利润总额本期减少52.11%主要系本期营业收入减少所致；
- 19、所得税费用本期增加47.37%主要系缴纳企业所得税所致；
- 20、净利润本期减少52.11%主要系本期利润总额减少所致。

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	116,868,873.81	158,204,214.07	-26.13%
其他业务收入	477,380.93	826,785.21	-42.26%
主营业务成本	41,981,568.72	60,757,721.03	-30.90%
其他业务成本	540,387.52	623,497.26	-13.33%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
图书材料	89,185,341.00	29,160,411.39	67.30%	-26.01%	-31.98%	2.87%
玩教具装备	27,683,532.81	12,821,157.33	53.69%	-26.51%	-28.32%	1.17%
其他	477,380.93	540,387.52	-13.20%	100.00%	100.00%	-13.20%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

主营业务收入较上期减少 26.13%，主营业务成本较上期减少 30.90%，主要系主营业务收入受幼儿园及在园幼儿总数减少、市场政策变化和客户购买力下降等因素综合影响所致。其他业务收入本期减少 42.26%，主要系本期家具组合产品收入及培训业务收入减少所致。其他业务成本本期减少 13.33%，主要系本期家具组合产品收入及培训业务成本减少所致。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	53,007,914.18	30,209,353.75	75.47%
投资活动产生的现金流量净额	-8,609,564.38	-26,104,098.26	67.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-80,400,000.00	-24,884,374.15	-223.09%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加主要系本期到期的定期理财产品及利息比上期增加所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加主要系本期购买理财产品支付的现金减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少主要系本期分配股利支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析**（一）主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北亿童教育装备研究院	控股子公司	开展学前教育研究、指导、服务	3,000,000.00	483,100.13	483,100.13	59,405.94	-35,966.64
武汉亿童优学科技有限公司	控股子公司	中小學生校外托管服务；幼儿园外托管服务；面向家长实施的家庭教育咨询服务；	20,000,000.00	870,007.00	-3,633,920.59	101,489.86	-1,311,584.32

		教 育 教 学 检 测 和 评 价 活 动					
武汉亿童文化科技有限公司	控股 子公 司	软 件 开 发；基 础 软 件 服 务；应 用 软 件 服 务；互 联 网 文 化 活 动；互 联 网 信 息 服 务 等	20,000,000.00	215,544.65	215,544.65	-	8,893.50
湖北坤贝建筑工程有限公司	控股 子公 司	文 化 装 修 业 务	4,000,000.00	3,079,085.34	2,343,195.97	-	-130.11

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
汉口银行股份有限公司	银行理财产品	智能通知存款 C 款	20,000,000.00	0.00	自有资金
长江证券（上海）资产管理有限公司	券商理财产品	长江资管锦和 1 号集合资产管理计划（产品代码:895706）	24,994,779.61	0.00	自有资金
长江证券（上海）资产管理有限公司	券商理财产品	长江资管尊享 11 号集合资产管理计划（产品代码:89030K）	24,500,000.00	0.00	自有资金

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司一直致力于公益事业，认真履行企业公民的社会责任，努力创造企业公民的社会价值。亿童人坚持用真心关爱幼儿，真情回馈社会，也因此得到了各方关注与赞誉。“亿童关爱 100”是公司持续推出的公益项目，旨在通过系列关爱捐赠活动，对全国各地幼儿及园所实施帮扶援助，让更多幼儿能接触到优质的教育产品，推动当前学前教育装备水平的提升。截止报告期末，“亿童关爱 100”累计走过 28 省 198 个城市，共计 673 站，捐赠价值 7,161 万元学前教育装备，约 16 万余名幼儿受益。

公司诚信经营，依法纳税，连续多年被评为所在地区的纳税大户，为地方经济建设及就业贡献力量。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
知识产权受到侵犯风险	公司所拥有的知识产权是保证公司发展，提高市场占有率，实现利润增长的重要保障，因此加大了自主知识产权的保护力度。市场上侵犯知识产权的现象屡禁不止，优秀产品一经推出，就存在被其他商家恶意仿冒的可能。任何侵犯知识产权的现象以及假冒、仿冒公司商标、产品的行为，均可能损害公司的利益，对公司的竞争优势、声誉产生不利影响；假冒、仿冒的产品价格低廉，对企业产品销售造成冲击，影响公司业绩。随着公司优秀产品的不断丰富及销售规模的持续增长，知识产权受到侵害的风险对公司业绩的影响也随之增大。公司一方面加大自主知识产权的保护，制定了《版权引进及保护管理办法》，规范自主知识产权的申请、管理、保护以及版权引进的流程与规范，对各类产品的版权保护采取多项措施，建立完善的版权管理和保护机制；另一方面通过公司法律事务部、监察部采用法律手段打击仿冒产品，积极发现并处理，有效保护公司知识产权；同时，公司不断加大产品创新与改良力度，提高培训服务水平，力求在竞争中处于领先地位，引领幼儿科学保教装备的发展潮流。
生产外包风险	公司专注于产品的研发、推广、销售及服务，产品制造环节主要是以外包方式交给供应商生产。公司选择具有相关资质的供应商进行产品生产，并对供应商提供的样品送外部机构检测，每批次产品入库抽检。公司存在因生产业务外包、生产环节的控制力度不足，导致产品质量问题、供货不足等风险，进而影响公司业绩。为尽可能降低风险带来的不利影响，公司建立了严格的供应商管理制度，选择合格供应商，在整个供应流程中持续质量监控。
原材料价格波动的风险	公司图书材料的主要原材料为纸张，玩教具装备的主要原材料为塑料（ABS、PP）、木材和金属材料，如果原材料价格出现较大波动，将导致公司主营业务成本随之波动，进而影响公司经营业绩。公司在加强控制成本的同时，不断优化产品结构，提升产品内容附加值，同时通过精细化的培训服务，不断提升客户满意度。
存货减值风险	报告期末，公司存货余额为 6,378.68 万元，较上年同期有所减少，主要系原材

	料、委托加工物资和发出商品减少所致，存货账面价值占同期流动资产的比重为 22.52%。若公司存货不能及时销售，可能造成存货积压，导致减值风险，进而对公司业绩造成不利影响。公司按成本与可变现净值孰低计提了存货跌价准备，以降低可能出现的减值损失的影响；制定合理销售目标和提高销售预测的准确率，科学控制申购计划和存货规模；提高产品订单式生产比例，减少存货增多的风险。
税收优惠的风险	根据《财政部税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 60 号），公司经营业务中涉及的图书批发、零售环节享受免征增值税的税收优惠，有效期为 2023 年 9 月 22 日到 2027 年 12 月 31 日。如果未来国家相关税收优惠政策发生重大变化，或者相关政策到期后不再延续，导致公司不再享有相关的增值税税收优惠，将对公司经营业绩造成不利影响，公司存在税收优惠风险。公司实时关注国家税收优惠政策，及时申请各项税收优惠认定，保证公司享受最新的税收优惠政策。
新生儿数量持续下降的风险	根据国家统计局发布的数据，2021 年-2024 年我国新生儿数量分别为 1,062 万人、956 万人、902 万人和 954 万人，2024 年同比增加了 52 万人，是自 2017 年以来连续多年下降后的首次回升。尽管 2024 年新生儿数量同比有增长，但人口总量仍呈负增长趋势。如果未来我国每年新生儿数量继续减少，国内学前教育市场规模将受到较大影响。公司将密切关注新生儿出生动态和学前教育市场规模的变化，及时根据市场变化情况调整公司经营策略。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	332,236.70	0.06%
作为被告/被申请人	142,000.00	0.02%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	474,236.70	0.08%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2012 年 11 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	69,847,267	52.12%	0	69,847,267	52.12%
	其中：控股股东、实际控制人	18,703,125	13.96%	0	18,703,125	13.96%
	董事、监事、高管	2,594,218	1.94%	0	2,594,218	1.94%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	64,152,733	47.88%	0	64,152,733	47.88%
	其中：控股股东、实际控制人	56,109,375	41.88%	0	56,109,375	41.88%
	董事、监事、高管	8,043,358	6.00%	0	8,043,358	6.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		134,000,000	—	0	134,000,000	—
普通股股东人数		517				

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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈先新	74,812,500	0	74,812,500	55.8302%	56,109,375	18,703,125	0	0
2	刘仙芝	16,800,000	0	16,800,000	12.5373%	0	16,800,000	0	0
3	深圳市东方金泰一期投资中心(有限合伙)	9,000,000	0	9,000,000	6.7164%	0	9,000,000	0	0
4	陈兆宇	8,305,000		8,305,000	6.1978%	6,212,250	2,092,750	0	0
5	杜宇杰	1,928,000	-4,000	1,924,000	1.4358%	0	1,924,000	0	0

6	甘行芳	1,531,875	0	1,531,875	1.1432%	0	1,531,875	0	0
7	杨贤华	1,310,325	30,900	1,341,225	1.0009%	0	1,341,225	0	0
8	黄雪峰	1,280,026	0	1,280,026	0.9552%	959,195	320,831	0	0
9	胡赛	990,000	-82,000	908,000	0.6776%	825,000	83,000	0	0
10	林彦铖	853,400	0	853,400	0.6369%	0	853,400	0	0
合计		116,811,126	-	116,756,026	87.1313%	64,105,820	52,650,206	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司普通股前十名股东中，陈先新与陈兆宇为父子关系，刘仙芝与胡赛为母子关系，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈先新	董事长	男	1968年12月	2025年5月20日	2028年5月19日	74,812,500	0	74,812,500	55.83%
陈兆宇	董事总经理	男	1991年12月	2025年5月20日	2028年5月19日	8,283,000	22,000	8,305,000	6.20%
黄雪峰	董事副总经理	女	1974年7月	2025年5月20日	2028年5月19日	1,280,026	0	1,280,026	0.96%
胡启明	董事副总经理 财务负责人	男	1969年10月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	0%
胡赛	董事	男	1992年10月	2025年5月20日	2028年5月19日	990,000	-82,000	908,000	0.68%
付德莉	监事会主席	女	1983年9月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	0%
陈雅璐	监事	女	1981年9月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	0%
郭婧	监事会主席	女	1973年11月	2022年2月15日	2025年5月20日	28,500	0	28,500	0.02%
周凯彬	监事	男	1982年7月	2022年2月15日	2025年5月20日	22,500	0	22,500	0.02%
杨晶晶	职工代表 监事	女	1980年4月	2025年5月20日	2028年5月19日	11,550	0	11,550	0.01%
龚海峰	董事会秘书	男	1985年9月	2025年5月20日	2028年5月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长陈先新先生为公司控股股东、实际控制人，与公司股东、董事、总经理陈兆宇先生为父子关系，且与陈兆宇先生为一致行动人；公司股东刘仙芝女士与公司股东、董事胡赛先生为母子关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈先新	董事长、总经理	离任	董事长	换届选举
陈兆宇	董事、副总经理	新任	董事、总经理	换届选举
付德莉		新任	监事会主席	换届选举
陈雅璐		新任	监事	换届选举
郭婧	监事会主席	离任		任期届满
周凯彬	监事	离任		任期届满

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√ 适用 □ 不适用

陈雅璐：女，1981年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，学前教育本科学历。2001年至2006年在海军工程大学幼儿园任教，2006年至2008年在新加坡蒙台梭利童年世界幼稚园任教，2008年10月加入公司工作至今，现任公司研发部总监。

付德莉：女，1983年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士学位。2008年5月加入公司工作至今，现任公司行政部总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况**（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	16	0	3	13
技术人员	153	0	96	57
培训人员	137	1	12	126
营销人员	144	1	69	76
物流人员	38	0	5	33
采购人员	8	0	3	5
法务人员	3	0	0	3
行政管理人员	40	0	6	34
员工总计	539	2	194	347

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□ 适用 √ 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	89,414,666.40	125,416,316.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	70,011,319.51	61,609,695.76
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	25,221,445.64	27,369,609.76
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,174,466.26	1,304,134.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	501,329.51	809,032.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	54,155,756.95	70,635,282.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7		40,883,123.29
流动资产合计		240,478,984.27	328,027,194.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8		175,801.82
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、9	276,744,375.12	286,287,046.56
在建工程	六、10	845,283.01	301,886.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,370,570.19	1,522,855.76
无形资产	六、12	88,102,267.88	89,168,585.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	5,028,591.84	5,002,221.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		372,091,088.04	382,458,397.85
资产总计		612,570,072.31	710,485,592.56
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	5,983,904.30	14,566,909.87
预收款项			
合同负债	六、15	9,386,111.22	13,010,779.25
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	六、16	2,301,183.33	559,560.49
应交税费	六、17	1,434,861.09	2,038,613.54
其他应付款	六、18	15,809,446.66	17,101,753.29
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	六、19	43,708.71	42,652.98
其他流动负债			
流动负债合计		34,959,215.31	47,320,269.42
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	94,098.72	141,218.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	814,392.28	842,474.80
递延所得税负债		459,982.73	459,982.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,368,473.73	1,443,675.90
负债合计		36,327,689.04	48,763,945.32
所有者权益：			
股本	六、22	134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	87,789,457.49	87,789,457.49
减：库存股			
其他综合收益	六、24	-2,210,000.00	-2,060,568.46
专项储备			
盈余公积	六、25	92,683,643.63	92,683,643.63
一般风险准备			
未分配利润	六、26	263,979,282.15	349,309,114.58
归属于母公司所有者权益合计		576,242,383.27	661,721,647.24
少数股东权益			
所有者权益合计		576,242,383.27	661,721,647.24
负债和所有者权益合计		612,570,072.31	710,485,592.56

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		87,855,656.44	122,832,176.81
交易性金融资产		70,011,319.51	61,609,695.76
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	22,184,986.16	24,333,150.28
应收款项融资			

预付款项		1,174,466.26	1,281,478.97
其他应收款	十七、2	5,701,329.51	5,635,193.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		54,155,756.95	70,635,282.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			40,883,123.29
流动资产合计		241,083,514.83	327,210,100.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	40,500,000.00	40,500,000.00
其他权益工具投资			175,801.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		276,692,107.44	286,234,402.93
在建工程		845,283.01	301,886.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,370,570.19	1,522,855.76
无形资产		88,102,267.88	89,168,585.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,028,591.84	5,002,221.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		412,538,820.36	422,905,754.22
资产总计		653,622,335.19	750,115,854.94
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,948,014.93	14,531,020.50
预收款项			
合同负债		9,386,111.22	13,004,294.25

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,301,183.33	559,560.49
应交税费		1,430,933.50	2,034,804.02
其他应付款		15,809,446.66	17,024,907.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		43,708.71	42,652.98
其他流动负债			
流动负债合计		34,919,398.35	47,197,239.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		94,098.72	141,218.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		814,392.28	842,474.80
递延所得税负债		459,982.73	459,982.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,368,473.73	1,443,675.90
负债合计		36,287,872.08	48,640,915.43
所有者权益：			
股本		134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		88,118,813.21	88,118,813.21
减：库存股			
其他综合收益		-2,210,000.00	-2,060,568.46
专项储备			
盈余公积		92,683,643.63	92,683,643.63
一般风险准备			
未分配利润		304,742,006.27	388,733,051.13
所有者权益合计		617,334,463.11	701,474,939.51
负债和所有者权益合计		653,622,335.19	750,115,854.94

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		117,346,254.74	159,030,999.28
其中：营业收入	六、27	117,346,254.74	159,030,999.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		120,214,547.41	161,691,085.29
其中：营业成本	六、27	42,521,956.24	61,381,218.29
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	六、28	1,952,132.02	1,700,108.80
销售费用	六、29	36,031,330.18	54,093,942.78
管理费用	六、30	35,556,223.01	23,542,653.15
研发费用	六、31	8,140,542.97	21,910,116.15
财务费用	六、32	-3,987,637.01	-936,953.88
其中：利息费用		3,936.08	44,255.08
利息收入		4,003,631.70	995,844.58
加：其他收益	六、33	139,249.66	232,915.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	538,069.26	546,545.27
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）	六、35	516,539.90	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-979,117.95	-194,193.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-1,700,855.38	-593,226.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	230,270.07	-47,667.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,124,137.11	-2,715,712.58
加：营业外收入	六、39	66,149.02	4,717.52
减：营业外支出	六、40	871,004.34	529,452.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,928,992.43	-3,240,448.05
减：所得税费用	六、41	840.00	569.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,929,832.43	-3,241,018.04
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）		-4,929,832.43	-3,241,018.04
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,929,832.43	-3,241,018.04
六、其他综合收益的税后净额	六、42	-149,431.54	-171,124.04
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-149,431.54	-171,124.04
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-149,431.54	-171,124.04
(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		-149,431.54	-171,124.04
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,079,263.97	-3,412,142.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,079,263.97	-3,412,142.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.02

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十七、4	117,185,358.94	159,030,983.70
减：营业成本	十七、4	42,213,007.39	61,381,218.29
税金及附加		1,951,714.69	1,700,099.80
销售费用		35,284,105.49	54,087,816.53

管理费用		35,199,394.00	23,237,891.27
研发费用		8,140,542.97	21,910,116.15
财务费用		-3,988,546.59	-936,311.78
其中：利息费用		3,936.08	44,255.08
利息收入		4,001,505.20	994,544.20
加：其他收益		138,015.90	232,142.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	538,069.26	546,545.27
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）		516,539.90	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-998,469.70	-190,899.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,700,855.38	-593,226.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		56,851.78	-47,667.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,064,707.25	-2,402,953.01
加：营业外收入		20,890.77	4,717.52
减：营业外支出		546,388.38	529,452.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,590,204.86	-2,927,688.48
减：所得税费用		840.00	570.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,591,044.86	-2,928,258.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,591,044.86	-2,928,258.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-149,431.54	-171,124.04
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-149,431.54	-171,124.04
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		-149,431.54	-171,124.04
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,740,476.40	-3,099,382.52

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,997,027.16	179,094,069.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、43（1） ①	64,735,278.47	11,212,293.56
经营活动现金流入小计		183,732,305.63	190,306,363.21
购买商品、接受劳务支付的现金		39,225,113.59	77,365,541.70
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		55,310,747.50	61,974,262.49
支付的各项税费		3,572,601.88	3,517,563.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、43（1） ②	32,615,928.48	17,239,641.79
经营活动现金流出小计		130,724,391.45	160,097,009.46
经营活动产生的现金流量净额		53,007,914.18	30,209,353.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、43（2） ①	41,005,319.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,147,765.02	546,545.27

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,970.00	265,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,317,054.02	90,811,545.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,426,618.40	6,915,643.53
投资支付的现金	六、43（2） ②	50,500,000.00	110,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,926,618.40	116,915,643.53
投资活动产生的现金流量净额		-8,609,564.38	-26,104,098.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,400,000.00	13,434,030.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43（3） ①		11,450,344.15
筹资活动现金流出小计		80,400,000.00	24,884,374.15
筹资活动产生的现金流量净额		-80,400,000.00	-24,884,374.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-36,001,650.20	-20,779,118.66
加：期初现金及现金等价物余额		125,416,316.60	157,643,204.82
六、期末现金及现金等价物余额		89,414,666.40	136,864,086.16

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,489,150.09	179,085,819.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		64,137,445.78	11,210,201.88

经营活动现金流入小计		182,626,595.87	190,296,021.53
购买商品、接受劳务支付的现金		39,124,065.99	77,185,446.50
支付给职工以及为职工支付的现金		54,826,450.94	61,920,795.01
支付的各项税费		3,572,406.86	3,515,954.94
支付其他与经营活动有关的现金		31,070,529.46	17,232,855.23
经营活动现金流出小计		128,593,453.25	159,855,051.68
经营活动产生的现金流量净额		54,033,142.62	30,440,969.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,505,220.39	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,147,765.02	546,545.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,970.00	265,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		42,816,955.41	90,811,545.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,426,618.40	6,915,643.53
投资支付的现金		50,000,000.00	110,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,426,618.40	116,915,643.53
投资活动产生的现金流量净额		-8,609,662.99	-26,104,098.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,400,000.00	13,434,030.00
支付其他与筹资活动有关的现金			11,450,344.15
筹资活动现金流出小计		80,400,000.00	24,884,374.15
筹资活动产生的现金流量净额		-80,400,000.00	-24,884,374.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-34,976,520.37	-20,547,502.56
加：期初现金及现金等价物余额		122,832,176.81	156,248,383.34
六、期末现金及现金等价物余额		87,855,656.44	135,700,880.78

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	财务报表附注六、26
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☒ 是 ☐ 否	财务报表附注十六、1
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、公司所处行业季节性、周期性特征明显。公司的终端客户主要是幼儿园，幼儿园分春季学期和秋季学期，其采购图书材料和玩教具装备主要集中在开学前。公司向经销商发货春季学期主要集中在 11 月和 12 月，而秋季学期主要集中在 5 月和 6 月，因此公司的销售收入集中在每年 5-6 月、11-12 月，附销售退回条款的图书材料销售收入在二季度和四季度确认收入，玩教具装备在客户签收后控制权已转移至经销商，在每季度末对账后确认收入。 2、向所有者分配利润的情况 公司以 2025 年 5 月 30 日为除权除息日向所有者分配利润，已执行完毕。详见公司于全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）上披露的《武汉亿童文教股份有限公司 2024 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2025-015）。

（二） 财务报表项目附注

武汉亿童文教股份有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

武汉亿童文教股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名武汉育童文化服务有限公司，系由曾长姣和刘仙芝共同出资组建的有限责任公司，于 2008 年 5 月 30 日取得武汉市工商行政管理局洪山分局核发的 420111000039943 号企业法人营业执照。设立时注册资本为 300 万元，其中曾长姣以货币资金 1,039,785.00 元、实物资产 1,060,215.00 元出资，占注册资本 70%；刘仙芝以货币资金 417,814.73 元、实物资产 482,185.27 元出资，占注册资本 30%，由武汉宏信会计师事务所有限公司对设立出资情况进行验证，并出具了武宏信字[2008]2029 号验资报告。

2010 年 12 月 8 日，经公司股东会决议通过，同意公司股东曾长姣与陈先新签订股权转让协议，将其持有公司 30%的股权转让给陈先新。公司于 2010 年 12 月 9 日完成工商变更登记。

2010 年 12 月 18 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 600 万元，由曾长姣以货币资金出资 240 万元，占新增注册资本 40%；陈先新以货币资金出资 180 万元，占新增注册资本 30%；刘仙芝以货币资金出资 180 万元，占新增注册资本 30%，由湖北诚意联合会计师事务所对新增资本情况进行验证，并出具了鄂诚验字[2010]1126 号验资报告。经上述增资后，公司的注册资本变更为 900 万元，曾长姣出资为 360 万元，占注册资本的 40%；刘仙芝出资为 270 万元，占注册资本的 30%；陈先新出资为 270 万元，占注册资本的 30%。公司于 2010 年 12 月 21 日完成工商变更登记。

2010 年 12 月 22 日，经公司股东会决议通过，同意股东曾长姣分别与陈先新、李国政签订股权转让协议，将其持有公司 29%、5%的股权分别转让给陈先新、李国政；公司股东刘仙芝分别与张义坤、甘行芳、杨贤华、黄雪峰、陈术均、皮小燕、罗海英、肖艺荣、刘三祥、靳金翠、罗功锦以及文渺签订股权转让协议，将其持有公司 10%的股权分别转让给上述 12 位自然人，具体转让股权比例为张义坤 1.25%、甘行芳 1.25%、杨贤华 1.25%、黄雪峰 1.25%、陈术均 0.625%、皮小燕 0.625%、罗海英 0.625%、肖艺荣 0.625%、刘三祥 0.625%、靳金翠

0.625%、罗功锦 0.625%以及文渺 0.625%。该转让行为完成后，陈先新对公司出资为 531 万元，占公司注册资本的 59%；刘仙芝对公司出资为 180 万元，占公司注册资本的 20%；曾长姣对公司出资为 54 万元，占公司注册资本的 6%；李国政对公司出资为 45 万元，占公司注册资本的 5%；张义坤对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；甘行芳对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；杨贤华对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；黄雪峰对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；陈术均对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；皮小燕对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；罗海英对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；肖艺荣对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；刘三祥对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；靳金翠对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；罗功锦对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；文渺对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%。公司于 2010 年 12 月 22 日完成工商变更登记。

2011 年 1 月 18 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 100 万元，由深圳市东方金泰一期投资中心（有限合伙）以货币资金出资 2,000 万元（其中计入实收资本 100 万，计入资本公积 1,900 万），占新增注册资本 100%。武汉众环会计师事务所有限责任公司对新增资本情况进行验证，并出具了众环验字（2011）008 号验资报告。公司于 2011 年 1 月 27 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为 1,000 万元。

2011 年 7 月 1 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 1,900 万元，以资本公积 1,900 万元转增资本。业经众环会计师事务所有限公司对新增资本情况进行验证，并出具了众环验字（2011）048 号验资报告。公司于 2011 年 7 月 26 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为 2,900 万元。

2011 年 8 月 26 日，经公司股东会决议通过，同意股东李国政分别与曾长姣和刘仙芝签订股权转让协议，将其持有的公司 4.5%股权转让给曾长姣、刘仙芝，其中曾长姣受让 2.5%股权，刘仙芝受让 2%股权。转让后曾长姣和刘仙芝分别持有公司 7.90%、20%的股权。公司于 2011 年 9 月 22 日完成工商变更登记。

2012 年 11 月 24 日，经公司股东会决议通过，公司整体变更为武汉亿童文教股份有限公司，由全体股东以原武汉亿童文教发展有限公司截至 2012 年 9 月 30 日公司经审计后的净资产 56,654,961.89 元按 1: 0.8825 的比例折合股本 50,000,000.00 元，超过部分 6,654,961.89 元计入公司资本公积。众环海华会计师事务所有限公司对变更资本情况进行审验，并出具了众环验字（2012）091 号验资报告。公司于 2012 年 11 月 30 日完成工商变更登记。

2015年4月8日，经公司2014年年度股东大会决议通过，公司以2014期末总股本5,000万股为基数，向全体股东每10股送红股9股，变更后公司注册资本为9,500万元，并于2015年5月15日完成工商变更登记。

2015年10月23日，经公司2015年第一次临时股东大会决议通过，公司向11名特定对象定向发行500万股股份，发行价格为32.00元/股，均以货币资金认购，实施上述定向发行股份后，申请增加注册资本人民币500万元，变更后的注册资本人民币为10,000万元，业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）以众环验字（2016）010006号验资报告审验，公司于2016年3月7日完成工商变更登记。

2016年8月23日，经2016年第二次临时股东大会决议通过，以2016年6月30日总股本10,000万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，变更后公司注册资本为15,000万元，于2016年9月12日完成工商变更登记。

2021年8月27日召开第三届董事会第十四次会议和2021年9月8日召开2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购股份的议案》。本次股份回购期限自2021年9月8日开始，至2022年3月8日结束，累计通过股份回购专用证券账户以做市方式回购公司股份7,550,000股，占本公司总股本的比例为5.03%。本公司已于2022年4月11日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述7,550,000股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，本公司股份总额为150,000,000股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为142,450,000股，并于2022年4月28日完成工商变更。

2022年8月2日召开2022年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购股份的议案》。本次股份回购期限自2022年8月2日开始，至2023年2月2日结束，累计通过股份回购专用证券账户以做市方式回购公司股份3,450,000股，占公司总股本的比例为2.42%。公司已于2023年3月8日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述3,450,000股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额142,450,000股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为139,000,000股，并于2023年5月23日完成工商变更。

2023年12月7日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。本次股份回购期限自2023年12月7日开始，至2024年12月6日结束，累计通过股份回购专用证券账户以做市方式回购公司股份5,000,000股，占公司总股本的比例为3.60%。公司已于2024年12月23日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述5,000,000股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额139,000,000股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为134,000,000股，并于2024年

12月26日完成工商变更。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：中国湖北省武汉市洪山区青菱街青菱都市工业园南郊路 666 号。

本公司总部办公地址：武汉市洪山区书城路 40 号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营教育设备产品、文化用品、玩具、教具、儿童生活用品的研发、制造及销售；教育咨询；互联网信息服务；文化活动的策划；室内外环境工程设计、施工，货物或技术的进出口；图书、音像制品和电子出版物总发行；对教育项目的投资；影视、动画制作及发行；幼儿教师素质培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

3、 公司以及集团最终公司的名称

公司实际控制人为陈先新，其直接持有公司 55.83%的股权，一致行动人为陈兆宇，二人合计持有公司 62.03%的股权。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经本公司董事会于 2025 年 8 月 25 日决议批准报出。

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额；重要的应收款项核销	金额大于合并利润总额的 5%且大于 20 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上或金额大于 20 万元
重要的在建工程	项目投资金额大于合并净资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单个项目大于合并总资产的 0.1%

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的标准和合并报表编制的方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过

参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自

初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

①对于本集团的图书材料，采用按库龄分析法并结合个别认定法计提存货跌价准备，库龄分析法按照期末库龄、库存图书码洋的下列比例计提存货跌价准备：

库龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年（含 2 年）	3
2-3 年（含 3 年）	5
3 年以上	10

对图书材料进行个别认定，个别认定单项计提的标准是以改版、下架等为依据，改版、下架的产品基本不再进行销售，公司对改版、下架产品在扣除产品总成本的3%后全额计提跌价准备。

所有各类图书存货跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

②玩教具装备等库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，确定其可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。
 - (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法
- 低值易耗品和包装物在领用时根据实际领用情况计入成本费用。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别

是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始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；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。

采用权益法核算时，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；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；对于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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的标准和合并报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①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；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④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；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承

担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得

商品控制权的迹象。

本集团主要产品为学习材料及玩教具装备，主要采取经销为主、直销为辅的销售模式。根据产品特性及销售模式，本集团采取不同的收入确认政策，具体如下：

（1）商品销售收入确认

①直销

1）学习材料销售

A.附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满时确认销售收入；若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入，结算后不允许退货；

B.无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现；

2）玩教具装备销售

均无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

②经销

1）学习材料销售

附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满进行对账结算时确认销售收入；若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入，结算后不允许退货；

2）玩教具装备销售

均无销售退回条件，将货物提交给购买方，并经双方对账结算时确认销售收入。

（2）提供服务收入的确认

①管理咨询服务

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

②培训服务

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户不能取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，客户不能够控制本集团履约过程中提供的培训服务，本集团履约过程中所提供的培训服务不具有不可替代用途，本集团在整个合同期间内

无权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，提供服务时确认收入。

收入的计量：

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本集团应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本集团其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本集团应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本集团应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

26、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政

府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见

的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是

指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本期无会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本期无会计估计变更。

32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。子公司武汉亿童优学科技有限公司、湖

	北亿童教育装备研究院、湖北坤贝建筑工程有限公司为增值税小规模纳税人，增值税征收率为3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉亿童文教股份有限公司	15%
武汉亿童优学科技有限公司	适用小微企业税率
湖北亿童教育装备研究院	适用小微企业税率
武汉亿童文化科技有限公司	适用小微企业税率
湖北坤贝建筑工程有限公司	适用小微企业税率

2、 税收优惠及批文

（1）公司享受的增值税减免税优惠政策如下：

根据财政部、税务总局公告2023年第60号《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》规定，在2027年12月31日前，公司免征图书批发、零售环节增值税。

《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023 年第 19 号）规定对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。执行期为2023年8月1日至2027年12月31日。

（2）公司享受的企业所得税减免税优惠政策如下：

本公司税收优惠政策：本公司于2023年10月16日取得编号为GR202342000979的高新技术企业证书，自2023年度开始三年内享受15%的企业所得税税率优惠政策。

全体子公司2025年1-6月为小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。具体优惠政策为：根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	89,414,223.55	125,408,566.66
其他货币资金	442.85	7,749.94
合 计	89,414,666.40	125,416,316.60

2、 交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,011,319.51	61,609,695.76	——
合 计	70,011,319.51	61,609,695.76	——

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	18,222,439.45	18,719,121.52
1 至 2 年	4,398,758.20	6,965,273.10
2 至 3 年	4,232,014.70	3,115,242.88
3 年以上	1,377,242.25	638,921.52
小 计	28,230,454.60	29,438,559.02
减：坏账准备	3,009,008.96	2,068,949.26
合 计	25,221,445.64	27,369,609.76

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	

按单项计提坏账准备	294,659.91	1.04	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备	27,935,794.69	98.96	2,754,349.05	9.86	25,181,445.64
其中：					
账龄组合	27,935,794.69	98.96	2,754,349.05	9.86	25,181,445.64
合 计	28,230,454.60	——	3,009,008.96	——	25,221,445.64

（续）

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	294,659.91	1.00	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备	29,143,899.11	99.00	1,814,289.35	6.23	27,329,609.76
其中：					
账龄组合	29,143,899.11	99.00	1,814,289.35	6.23	27,329,609.76
合 计	29,438,559.02	——	2,068,949.26	——	27,369,609.76

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂军	294,659.91	254,659.91	294,659.91	254,659.91	86.43	收回可能性较小
合 计	294,659.91	254,659.91	294,659.91	254,659.91	86.43	——

注：桂军有 4 万元保证金在其他应付款核算。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	18,222,439.45	182,224.39	1.00
1 年至 2 年（含 2 年）	4,398,758.20	219,937.91	5.00
2 年至 3 年（含 3 年）	4,232,014.70	1,269,604.41	30.00

3 年以上	1,082,582.34	1,082,582.34	100.00
合 计	27,935,794.69	2,754,349.05	9.86

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,068,949.26	995,378.14		55,318.44		3,009,008.96
合 计	2,068,949.26	995,378.14		55,318.44		3,009,008.96

(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	55,318.44

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,820,120.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.79%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,306,527.30 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	856,250.02	72.91	1,226,454.03	94.04
1 至 2 年	263,085.42	22.40	26,738.15	2.05
2 至 3 年	26,738.15	2.28	22,550.00	1.73
3 年以上	28,392.67	2.41	28,392.67	2.18
合 计	1,174,466.26	—	1,304,134.85	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 608,919.24 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 51.85%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	501,329.51	809,032.45
合计	501,329.51	809,032.45

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	316,182.76	418,315.30
1 至 2 年	61,000.00	145,257.15
2 至 3 年	59,825.25	174,323.10
3 年以上	3,166,910.00	3,191,485.59
小 计	3,603,918.01	3,929,381.14
减：坏账准备	3,102,588.50	3,120,348.69
合 计	501,329.51	809,032.45

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	326,900.00	464,520.00
备用金借支	197,018.01	79,245.55
对非关联公司的应收款项	3,080,000.00	3,385,615.59
小 计	3,603,918.01	3,929,381.14
减：坏账准备	3,102,588.50	3,120,348.69
合 计	501,329.51	809,032.45

③ 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	合计
2025 年 1 月 1 日余额	40,348.69		3,080,000.00	3,120,348.69
2025 年 1 月 1 日余额在本 期：				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,091.56			3,091.56
本期转回	19,351.75			19,351.75
本期转销				
本期核销	1,500.00			1,500.00
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	22,588.50	-	3,080,000.00	3,102,588.50

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,120,348.69	3,091.56	19,351.75	1,500.00		3,102,588.50
合计	3,120,348.69	3,091.56	19,351.75	1,500.00		3,102,588.50

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
杨丽萍	3,080,000.00	85.46	对非关联 公司的应 收款项	3 年以 上	3,080,000.00
黑龙江三知教育 科技有限公司	100,000.00	2.77	保证金	1 年以 内	1,000.00
支付宝(中国)网 络技术有限公司 客户备付金	50,000.00	1.39	保证金	1-2 年 以内	500.00
北京京东世纪贸 易有限公司	30,000.00	0.83	保证金	1 年以 内	300.00
潘阿妮	30,000.00	0.83	个人借支	1 年以 内	300.00
合计	3,290,000.00	91.29	——	——	3,082,100.00

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,577,628.65		20,577,628.65
委托加工物资	871,786.62		871,786.62
库存商品	35,256,509.70	9,569,567.69	25,686,942.01
发出商品	7,080,859.11	61,459.44	7,019,399.67
合 计	63,786,784.08	9,631,027.13	54,155,756.95

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,088,212.72		19,088,212.72
委托加工物资	1,076,238.31		1,076,238.31
库存商品	42,632,499.47	7,909,148.21	34,723,351.26
发出商品	15,768,503.25	21,023.54	15,747,479.71
合 计	78,565,453.75	7,930,171.75	70,635,282.00

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,909,148.22	1,660,419.47				9,569,567.69
发出商品	21,023.53	40,435.91				61,459.44
合 计	7,930,171.75	1,700,855.38				9,631,027.13

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
定期大额存单		40,000,000.00
定期大额存单-计提利息		883,123.29
合 计		40,883,123.29

8、 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
一起长大(上海)信息科技有限公司	175,801.82				175,801.82		0.00			2,60,000.00	准备长期持有

9、 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	276,744,375.12	286,287,046.56
合 计	276,744,375.12	286,287,046.56

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项目	房屋、建筑物	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	391,717,169.52	12,533,944.47	1,963,523.30	2,112,245.25	408,326,882.54
2. 本期增加金额	-0.01	232,779.21	-	-	232,779.20
（1）购置	-0.01	232,779.21	-	-	232,779.20
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	1,999,168.38	-	-	1,999,168.38
（1）处置或报废	-	1,999,168.38	-	-	1,999,168.38
4. 期末余额	391,717,169.51	10,767,555.30	1,963,523.30	2,112,245.25	406,560,493.36
二、累计折旧					
1. 年初余额	107,834,931.04	11,557,113.65	831,473.77	1,816,317.52	122,039,835.98
2. 本期增加金额	9,071,339.58	159,702.50	218,407.02	39,262.95	9,488,712.05
（1）计提	9,071,339.58	159,702.50	218,407.02	39,262.95	9,488,712.05
3. 本期减少金额	-	1,712,429.79	-	-	1,712,429.79
（1）处置或报废	-	1,712,429.79	-	-	1,712,429.79
（2）转入在建工程					
4. 期末余额	116,906,270.62	10,004,386.36	1,049,880.79	1,855,580.47	129,816,118.24
三、减值准备					

1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	274,810,898.89	763,168.94	913,642.51	256,664.78	276,744,375.12
2. 年初账面价值	283,882,238.48	976,830.82	1,132,049.53	295,927.73	286,287,046.56

10、 在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	845,283.01	301,886.79
合 计	845,283.01	301,886.79

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青菱工业园二期	845,283.01		845,283.01	301,886.79		301,886.79
合 计	845,283.01		845,283.01	301,886.79		301,886.79

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例（%）	工程 进度	利息 资本 化累 计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率 （%）	资金 来源
青菱工业园二期	1,600,000.00	301,886.79	543,396.22			845,283.01	52.83%					自 有 资金
合计	1,600,000.00	301,886.79	543,396.22			845,283.01	52.83%					

11、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,664,997.56	2,664,997.56
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
(1) 提前退租		
4、期末余额	2,664,997.56	2,664,997.56
二、累计折旧		
1、年初余额	1,142,141.80	1,142,141.80
2、本期增加金额	152,285.57	152,285.57
(1) 计提	152,285.57	152,285.57
3、本期减少金额		
(1) 提前退租		
4、期末余额	1,294,427.37	1,294,427.37
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,370,570.19	1,370,570.19
2、年初账面价值	1,522,855.76	1,522,855.76

12、 无形资产

(1) 无形资产情况			
项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	6,973,973.02	102,662,802.73	109,636,775.75
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	6,973,973.02	102,662,802.73	109,636,775.75
二、累计摊销			
1. 年初余额	6,821,968.46	13,646,221.93	20,468,190.39
2. 本期增加金额	39,689.46	1,026,628.02	1,066,317.48
(1) 摊销	39,689.46	1,026,628.02	1,066,317.48
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	6,861,657.92	14,672,849.95	21,534,507.87
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	112,315.10	87,989,952.78	88,102,267.88
2. 年初账面价值	152,004.52	89,016,580.84	89,168,585.36

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明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
一递延收益（政府补助）	842,474.80	126,371.22	842,474.80	126,371.22
资产减值准备	7,930,171.75	1,189,525.76	7,930,171.75	1,189,525.76
信用损失减值准备	5,010,132.54	751,519.88	5,010,132.54	751,519.88
预提费用-运输费	478,213.89	71,732.08	478,213.89	71,732.08
租赁负债	183,871.35	27,580.70	183,871.35	27,580.70
其他权益工具公允价 值变动	2,600,00.00	390,00.00	2,424,198.18	363,629.72
可抵扣亏损	16,479,081.31	2,471,862.20	16,479,081.31	2,471,862.20
合 计	33,523,945.64	5,028,591.84	33,348,143.82	5,002,221.56

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产（使用权 资产-预付租金）	1,522,855.76	228,428.36	1,522,855.76	228,428.36
交易性金融资产公允 价值变动	1,543,695.76	231,554.37	1,543,695.76	231,554.37
合 计	3,066,551.52	459,982.73	3,066,551.52	459,982.73

（3） 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
资产减值准备	1,700,855.38	
信用损失减值准备	1,101,464.92	179,165.41
预提费用-运输费	33,902.63	
可抵扣亏损	44,193,082.40	39,264,089.97
合 计	47,029,305.33	39,443,255.38

（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	期末余额	年初余额	备注
-----	------	------	----

2025	7,052,646.42	7,052,646.42	
2026	29,888,805.58	29,888,805.58	
2027	1,041,918.18	1,041,918.18	
2028	577,076.88	577,076.88	
2029	703,642.91	703,642.91	
2030	1,338,787.57		
2035	3,590,204.86		
合计	44,193,082.40	39,264,089.97	

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	5,913,652.10	14,495,072.25
1-2 年（含 2 年）	70,252.20	71,805.46
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		32.16
合 计	5,983,904.30	14,566,909.87

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
货款	9,386,111.22	13,010,779.25
合 计	9,386,111.22	13,010,779.25

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	559,560.49	33,904,872.66	32,163,249.82	2,301,183.33
二、离职后福利-设定提存计划		3,779,435.88	3,779,435.88	

三、辞退福利		19,303,304.63	19,303,304.63	
合计	559,560.49	56,987,613.17	55,245,990.33	2,301,183.33

注：本期辞退福利主要系裁员补偿金。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	225,814.55	30,279,542.00	28,457,365.00	2,047,991.55
2、职工福利费		478,820.20	478,820.20	
3、社会保险费		1,300,043.16	1,300,043.16	
其中：医疗保险费		1,234,597.09	1,234,597.09	
工伤保险费		62,517.80	62,517.80	
生育保险费		2,928.27	2,928.27	
4、住房公积金		1,274,842.00	1,274,842.00	
5、工会经费和职工教育经费	333,745.94	571,625.30	652,179.46	253,191.78
合计	559,560.49	33,904,872.66	32,163,249.82	2,301,183.33

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,619,023.03	3,619,023.03	
2、失业保险费		160,412.85	160,412.85	
合计		3,779,435.88	3,779,435.88	

17、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,149,473.46	1,397,598.58
企业所得税	-	
个人所得税	147,500.89	473,130.88
城市维护建设税	80,433.93	97,932.38
教育费附加	34,471.69	41,971.02
地方教育附加	22,981.12	27,980.68

合 计	1,434,861.09	2,038,613.54
-----	--------------	--------------

18、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	15,809,446.66	17,101,753.29
合 计	15,809,446.66	17,101,753.29

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
保证金	14,369,000.00	14,752,100.00
往来款	1,440,446.66	2,349,653.29
合 计	15,809,446.66	17,101,753.29

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、20）	43,708.71	42,652.98
合 计	43,708.71	42,652.98

20、 租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增 租赁	本期 利息	其他		
租赁付款额	200,000.00				50,000.00	150,000.00
减：未确认融资费用	16,128.65				3,936.08	12,192.57
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、19）	42,652.98	——	——	——	——	43,708.71
合 计	141,218.37	——	——	——	——	94,098.72

21、 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	842,474.80		28,082.52	814,392.28	与资产相关

合计	842,474.80		28,082.52	814,392.28	
----	------------	--	-----------	------------	--

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	134,000,000.00						134,000,000.00

23、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	86,951,615.33			86,951,615.33
其他资本公积	837,842.16			837,842.16
合 计	87,789,457.49			87,789,457.49

24、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	-2,060,568.46	-175,801.82			-26,370.28	-149,431.54		-2,210,000.00
其他权益工具 投资公允价值 变动	-2,060,568.46	-175,801.82			-26,370.28	-149,431.54		-2,210,000.00
其他综合收益 合计	-2,060,568.46	-175,801.82			-26,370.28	-149,431.54		-2,210,000.00

25、 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	85,279,947.02			85,279,947.02
任意盈余公积	7,403,696.61			7,403,696.61
合 计	92,683,643.63			92,683,643.63

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、 未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上期期末未分配利润	349,309,114.58	430,632,367.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	349,309,114.58	430,632,367.30
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,929,832.43	-14,289,222.72
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	80,400,000.00	67,034,030.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	263,979,282.15	349,309,114.58

27、 营业收入和营业成本**（1） 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,868,873.81	41,981,568.72	158,204,214.07	60,757,721.03
其他业务	477,380.93	540,387.52	826,785.21	623,497.26
合 计	117,346,254.74	42,521,956.24	159,030,999.28	61,381,218.29

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
图书材料	89,185,341.00	29,160,411.39
玩教具装备	27,683,532.81	12,821,157.33
其他	477,380.93	540,387.52
合 计	117,346,254.74	42,521,956.24

28、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,545,623.41	1,311,659.57
土地使用税	207,978.16	208,151.84
城市维护建设税	82,234.78	58,054.74
印花税	57,556.54	80,774.98
教育费附加	35,243.48	24,880.60
地方教育附加	23,495.65	16,587.07
合计	1,952,132.02	1,700,108.80

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,639,137.59	38,224,480.24
业务宣传费	448,072.83	831,658.70
差旅费	3,554,045.93	6,712,333.86
办公费	504,613.11	776,204.59
运输费	16,312.92	18,938.56
租赁费	700,928.25	1,039,269.20
会务费	999,198.56	1,724,648.24
业务招待费	426,416.27	831,345.56

车辆使用费	7,799.65	6,883.56
其他	3,734,805.07	3,928,180.27
合计	36,031,330.18	54,093,942.78

30、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,265,069.53	9,533,361.81
租赁费	187,836.00	1,611,868.51
折旧及摊销	10,223,938.93	10,413,082.72
办公费	73,838.40	213,815.22
差旅费	25,133.68	41,665.65
中介机构服务费	190,679.25	190,679.25
车辆使用费	11,086.23	11,635.58
业务招待费	85,749.61	307,705.93
水电费	149,165.76	241,354.54
其他	343,725.62	977,483.94
合计	35,556,223.01	23,542,653.15

31、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,590,359.73	15,334,740.96
折旧及摊销	322,635.22	374,603.57
物料消耗	141,887.63	219,704.80
版权管理费	263,000.00	1,828,385.32
其他	822,660.39	4,152,681.50
合 计	8,140,542.97	21,910,116.15

32、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,936.08	44,255.08

减：利息收入	4,003,631.70	995,844.58
手续费	12,058.61	14,635.62
合计	-3,987,637.01	-936,953.88

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	51,161.93	98,709.99	51,161.93
代扣个人所得税手续费返回	88,087.73	134,205.95	
合计	139,249.66	232,915.94	51,161.93

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	538,069.26	546,545.27
合 计	538,069.26	546,545.27

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	516,539.90	
合 计	516,539.90	

36、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-995,378.14	-187,813.22
其他应收款坏账损失	16,260.19	-6,380.04
合 计	-979,117.95	-194,193.26

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,700,855.38	-593,226.78

合 计	-1,700,855.38	-593,226.78
-----	---------------	-------------

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	230,270.07	-47,667.74	230,270.07
合计	230,270.07	-47,667.74	230,270.07

39、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	12,465.00	4,674.00	12,465.00
其他	53,684.02	43.52	53,684.02
合 计	66,149.02	4,717.52	66,149.02

40、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	543,743.60	529,359.79	543,743.60
非流动资产毁损报废损失	1,374.93		1,374.93
其中：固定资产	1,374.93		1,374.93
罚款、罚金、滞纳金支出			
其他	325,885.81	93.20	325,885.81
合计	871,004.34	529,452.99	871,004.34

41、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	840.00	569.99
递延所得税费用		
合 计	840.00	569.99

42、 其他综合收益

详见附注六、24。

43、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	111,167.14	204,833.42
银行利息收入	4,003,631.70	995,844.58
定期存款理财	60,000,000.00	10,000,000.00
往来款及其他	620,479.63	11,615.56
合 计	64,735,278.47	11,212,293.56

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	12,499,119.16	17,034,238.25
定期存款理财	20,000,000.00	
往来款及其他	116,809.32	205,403.54
合 计	32,615,928.48	17,239,641.79

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的重要的投资活动有关的现金	41,005,319.00	90,000,000.00
其中：理财赎回及转让收到的现金	40,505,220.39	90,000,000.00
其 他	500,098.61	
合 计	41,005,319.00	90,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的重要的投资活动有关的现金	50,500,000.00	110,000,000.00
其中：购买理财产品支付的现金	50,000,000.00	110,000,000.00
其 他	500,000.00	
合 计	50,500,000.00	110,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股票金额		11,450,344.15
合 计		11,450,344.15

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含 1 年以内到期的租赁负债）	183,871.35		3,936.08	50,000.00		137,807.43
合计	183,871.35		3,936.08	50,000.00		137,807.43

44、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,929,832.43	-3,241,018.04
加：资产减值准备	1,700,855.38	593,226.78
信用减值损失	979,117.95	194,193.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,488,712.05	9,742,855.64
使用权资产折旧	152,285.57	1,767,628.51
无形资产摊销	1,066,317.48	1,053,503.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-230,270.07	47,667.74
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,374.93	1,984.57
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3,936.08	44,255.08
投资损失（收益以“—”号填列）	-538,069.26	-546,545.27
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-26,370.28	-30,198.36
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	14,778,669.67	7,464,028.81

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	42,922,241.22	29,433,197.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,361,054.11	-16,315,426.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	53,007,914.18	30,209,353.75
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	89,414,666.40	136,864,086.16
减：现金的年初余额	125,416,316.60	157,643,204.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,001,650.20	-20,779,118.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	89,414,666.40	125,416,316.60
其中：可随时用于支付的银行存款	89,414,223.55	125,408,566.66
可随时用于支付的其他货币资金	442.85	7,749.94
二、期末现金及现金等价物余额	89,414,666.40	125,416,316.60

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,590,359.73	15,334,740.96
折旧及摊销	322,635.22	374,603.57
物料消耗	141,887.63	219,704.80
版权管理费	263,000.00	1,828,385.32
其他	822,660.39	4,152,681.50

合 计	8,140,542.97	21,910,116.15
其中：费用化研发支出	8,140,542.97	21,910,116.15
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

无。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

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	
湖北亿童教育装备研究院	武汉	武汉	装备研究	100.00		设立
武汉亿童优学科技有限公司	武汉	武汉	教育咨询	100.00		设立
武汉亿童文化科技有限公司	武汉	武汉	软件开发	100.00		设立
湖北坤贝建筑工程有限公司	武汉	武汉	建设工程	100.00		非同一控制企业合并

十、 政府补助

1、 期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
洪山区工业投资和技术改造补助款	842,474.80			28,082.52		814,392.28	与资产相关
合 计	842,474.80			28,082.52		814,392.28	—

3、 计入本期损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助摊销	28,082.52	28,082.52

与收益相关的政府补助	23,079.41	70,627.47
其中：		
稳岗补贴	443.81	9,000.00
2022-2023 年度区管党费返还		40,540.00
武汉洪山区参加人联合会残疾人岗位补贴	18,000.00	18,000.00
工会经费返还	4,635.60	3,087.47

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团于 2025 年 6 月 30 日，资产及负债均为人民币余额，外汇风险不会对本集团的经营业绩产生影响。

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。截至 2025 年 6 月 30 日，公司无金融机构借款，故不面临市场利率波动风险。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2025 年 6 月 30 日，本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可

的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

（3） 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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			70,011,319.51	70,011,319.51
2、其他权益工具以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			70,011,319.51	70,011,319.51

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

银行理财产品期限较短，是以预计利率经调整后，作为其估值技术和主要输入值。

对于持有的其他权益工具投资，公司按照账面净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

十三、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

公司实际控制人为陈先新，其直接持有公司 55.83%的股权，一致行动人为陈兆宇，二人合计持有公司 62.03%的股权。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本报告期无。

4、其他关联方情况

本报告期无。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本报告期无。

（2）关联受托管理/委托管理情况

本报告期无。

（3）关联承包情况

本报告期无。

（4）关联租赁情况

本报告期无。

（5）关联担保情况

本报告期无。

（6）关联方资金拆借

本报告期无。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无。

（8）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,214,518.67	1,331,694.93

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

本报告期无。

7、关联方承诺

本报告期无。

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1、 分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为学前教育综合服务报告分部、课外教育培训服务报告分部。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为学前教育综合服务、课外教育培训服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2） 报告分部的财务信息

项 目	学前教育综合服务 报告分部	课外教育培训服务 报告分部	分部间抵销	合计
对外营业收入	117,185,358.94	160,895.80		117,346,254.74
销售费用	35,284,105.49	747,224.69		36,031,330.18
利息收入	4,001,505.20	2,126.50		4,003,631.70
信用减值损失	-998,469.70	19,351.75		-979,117.95
资产减值损失	-1,700,855.38	0.00		-1,700,855.38

折旧费和摊销费	10,698,448.38	8,866.72		10,707,315.10
利润总额（亏损）	-3,590,204.86	-1,338,787.57		-4,928,992.43
资产总额	653,622,335.19	4,647,737.12	45,700,000.00	612,570,072.31
负债总额	36,287,872.08	5,239,816.96	5,200,000.00	36,327,689.04

十七、 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	期末余额	年初余额
1 年以内	18,222,439.45	18,719,121.52
1 至 2 年	1,202,485.06	3,768,999.96
2 至 3 年	4,232,014.70	3,115,242.88
3 年以上	1,377,242.25	638,921.52
小 计	25,034,181.46	26,242,285.88
减：坏账准备	2,849,195.30	1,909,135.60
合 计	22,184,986.16	24,333,150.28

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	294,659.91	1.18	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	24,739,521.55	98.82	2,594,535.39	10.49	22,144,986.16
其中：					
账龄组合	24,739,521.55	98.82	2,594,535.39	10.49	22,144,986.16
合 计	25,034,181.46	100.00	2,849,195.30	11.38	22,184,986.16

（续）

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	294,659.91	1.12	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	25,947,625.97	98.88	1,654,475.69	6.38	24,293,150.28
其中：					
账龄组合	25,947,625.97	98.88	1,654,475.69	6.38	24,293,150.28
合 计	26,242,285.88	100.00	1,909,135.60	7.28	24,333,150.28

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂军	294,659.91	254,659.91	294,659.91	254,659.91	86.43	收回可能性较小
合 计	294,659.91	254,659.91	294,659.91	254,659.91	86.43	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,222,439.45	182,224.39	1.00
1-2 年	1,202,485.06	60,124.25	5.00
2-3 年	4,232,014.70	1,269,604.41	30.00
3 年以上	1,082,582.34	1,082,582.34	100.00
合 计	24,739,521.55	2,594,535.39	10.49

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,909,135.60	995,378.14		55,318.44		2,849,195.30
合计	1,909,135.60	995,378.14		55,318.44		2,849,195.30

(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	55,318.44
-----------	-----------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,199,276.24 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 36.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,245,044.30 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	5,701,329.51	5,635,193.61
合 计	5,701,329.51	5,635,193.61

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	5,516,182.76	5,291,200.30
1 至 2 年	61,000.00	145,257.15
2 至 3 年	59,825.25	174,323.10
3 年以上	3,166,910.00	3,125,410.00
小 计	8,803,918.01	8,736,190.55
减：坏账准备	3,102,588.50	3,100,996.94
合 计	5,701,329.51	5,635,193.61

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
对非关联公司的应收款项	3,080,000.00	3,080,000.00
备用金借支、保证金	523,918.01	456,190.55
关联方款项	5,200,000.00	5,200,000.00
小 计	8,803,918.01	8,736,190.55
减：坏账准备	3,102,588.50	3,100,996.94
合 计	5,701,329.51	5,635,193.61

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	20,996.94		3,080,000.00	3,100,996.94
2025 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,091.56			3,091.56
本期转回				
本期转销	1,500.00			1,500.00
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	22,588.50		3,080,000.00	3,102,588.50

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,100,996.94	3,091.56		1,500.00		3,102,588.50
合计	3,100,996.94	3,091.56		1,500.00		3,102,588.50

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余 额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
杨丽萍	3,080,000.00	34.98	对非关联公 司的应收款 项	3 年以 上	3,080,000.00
黑龙江三知教育科 技有限公司	100,000.00	1.14	保证金	1 年以 内	1,000.00
支付宝(中国)网络技 术有限公司客户备 付金	50,000.00	0.57	保证金	1-2 年 以内	500.00
北京京东世纪贸易 有限公司	30,000.00	0.34	保证金	1 年以 内	300.00

潘阿妮	30,000.00	0.34	个人借支	1年以内	300.00
合 计	3,290,000.00	37.37	—	—	3,082,100.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,500,000.00		40,500,000.00	40,500,000.00		40,500,000.00
合 计	40,500,000.00		40,500,000.00	40,500,000.00		40,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北亿童教育装备研究院	3,000,000.00				3,000,000.00		
武汉亿童优学科技术有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
武汉亿童文化科技有限公司	16,000,000.00				16,000,000.00		
湖北坤贝建筑工程有限公司	1,500,000.00				1,500,000.00		
合 计	40,500,000.00				40,500,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,868,873.81	41,981,568.72	158,204,198.49	60,757,721.03
其他业务	316,485.13	231,438.67	826,785.21	623,497.26
合 计	117,185,358.94	42,213,007.39	159,030,983.70	61,381,218.29

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
图书材料	89,185,341.00	29,160,411.39
玩教具装备	27,683,532.81	12,821,157.33
其他	316,485.13	231,438.67
合 计	117,185,358.94	42,213,007.39

5、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	538,069.26	546,545.27
合 计	538,069.26	546,545.27

十八、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	230,270.07	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	51,161.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,054,609.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-804,855.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	531,185.84	
减：所得税影响额	90,271.81	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	440,914.03	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.76%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.83%	-0.04	-0.04

武汉亿童文教股份有限公司

2025年8月26日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	230,270.07
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	51,161.93
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,054,609.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-804,855.32
非经常性损益合计	531,185.84
减：所得税影响数	90,271.81
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	440,914.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用