



北教传媒

NEEQ: 831299

京版北教文化传媒股份有限公司

Jingban Beijing Education Culture Media Corporation Limited

年度报告

—2025—

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人程九刚、主管会计工作负责人刘强及会计机构负责人（会计主管人员）王健鑫保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	137

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、北教传媒	指	京版北教文化传媒股份有限公司
北京出版集团	指	北京出版集团有限责任公司
北教小雨	指	北教小雨文化传媒（北京）有限公司
北教童趣	指	北教童趣教育科技（北京）有限公司
北教智学	指	北教智学数据科技（北京）有限公司
北京市文资中心	指	北京市国有文化资产管理中心
首文科	指	首都文化科技集团有限公司
《公司章程》	指	《京版北教文化传媒股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	华西证券股份有限公司
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
本期末、本年末	指	2025年12月31日
上期末	指	2024年12月31日
本期初	指	2025年1月1日
高级管理人员	指	公司总经理、总编辑、常务副总经理、副总经理、副总编辑、董事会秘书、财务负责人
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	京版北教文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Jingban Beijing Education Culture Media Corporation Limited		
	Beijing Education Media		
法定代表人	程九刚	成立时间	2010年10月24日
控股股东	控股股东为（北京出版集团有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（首都文化科技集团有限公司），一致行动人为（刘强、胡燕、北京九州英才图书策划有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	新闻出版业-R85--852-8521		
主要产品与服务项目	教育类图书及PC端、移动端在线教育产品的策划、设计、制作与发行。教育类图书包含教辅类图书、课外阅读类图书及政策学习类图书。		
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	北教传媒	证券代码	831299
挂牌时间	2014年11月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	71,215,846
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否

主办券商办公地址	成都市高新区天府二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李杨	联系地址	北京市西城区北三环中路 6 号
电话	010-58572532	电子邮箱	bjcmedu@163.com
传真	010-58572466		
公司办公地址	北京市西城区北三环中路 6 号	邮政编码	100120
公司网址	http://www.beijiaocm.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	91110102567466581W		
注册地址	北京市北三环中路 6 号 1 号楼五层		
注册资本（元）	71,215,846	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为新闻和出版业。本公司从事教育类图书线上教育产品的策划、设计、制作与发行。公司主要产品：教育类图书及线上教育产品。教育类图书包含教辅类图书、课外阅读类图书及政策学习类图书。公司拥有所经营图书产品的多项著作权、商标、专利，并拥有多项软件著作权、出版物经营许可证、产品研发、销售及售后服务团队；为全国中小学生、教师及学校提供纸质和互联网教育产品及相关服务。公司图书产品通过代理商在全国进行批发及线上销售，收入源于图书产品的线上线下销售。

报告期内，公司营业收入为 4.58 亿元，较去年同期下降 14.13%，同时，公司营业成本下降至 3.01 亿元，下降了 15.94%。报告期内公司实现归属于挂牌公司股东的净利润 408.64 万元，较去年下降 80.64%。

(二) 行业情况

1.政策影响下，教辅图书的发行渠道向零售端转移现象明显

在我国图书零售市场中，教辅图书一直是规模较大的类别，而近两年教辅零售占比出现了明显放大。自 2024 年教辅新政实施以来，教辅图书的原系统发行通路倾向收缩，学生家长获取教辅图书的渠道开始向零售端转移。

2.内容电商渠道契合家长选书的内容推荐逻辑，教辅图书在该渠道增长最为突出

近几年，内容电商渠道图书零售的发展速度一直明显高于其他图书电商细分渠道。内容电商渠道依然是目前的流量高地。内容电商渠道以兴趣为底层逻辑，通过算法推荐精准触达潜在消费者，同时围绕用户的需求痛点进行营销和销售，在解决问题以及主打用户某个痛点等方面颇具吸引力。对于教辅图书来说，内容电商渠道的内容属性和推荐效应也恰恰迎合了家长群体。因此在这一轮教辅图书购买力向零售迁移的过程中，借助流量优势及算法推荐效应，内容电商渠道对教辅零售放大的促进作用也相当明显。

3.市场化教辅放打破原有格局，行业洗牌酝酿新的竞争机遇

教辅图书作为整体零售市场中的刚需品类，一直以“规模大、参与者众”而著称，很长时间以来，教辅出版和竞争格局已经大致稳定。但随着上述渠道变化，教辅市场原有格局被打破，行业洗牌过程中酝酿出了新的竞争机遇。

4.内容电商渠道和专项类图书成为带动品牌上升的重要推力

对目前教辅图书零售市场领先出版品牌中的上升品牌进行分析,可以发现,这些上升品牌以老牌公司的子品牌、教培机构以及新教辅品牌为主。分析其背后的增长原因,主要有两点:首先,内容电商渠道是其增长的主要推动力,大多出版品牌在内容电商渠道监测教辅码洋比例均在 60%以上;其次,多数品牌中多以专项教辅图书出版为特色,其销售较好的图书也主要集中在专项教辅方向。

5.2025 年总体图书零售市场码洋规模为 1104 亿元, 同比下降 2.24%

2025 年整体图书零售市场码洋规模为 1104 亿元,和 2024 年相比,码洋规模小幅下降。从全年图书零售市场成长性来看,码洋同比下降 2.24%,实洋同比下降 3.80%。回望 2025 全年各月情况,第一季度在技术热点、影视图书以及教辅图书的带动下,各月零售市场呈现正向增长,然而随着热点热度的消退,自 4 月起零售市场持续走低,4 月至 11 月整体零售市场都处于同比下滑区间,12 月在主题出版、经济与管理以及少儿等类带动下,零售市场转为正向增长。总体来看,在外部环境不确定性增加的背景下,大众消费趋于理性与审慎,图书类消费需求亦受到一定程度影响。

上述资料来源:开卷研究

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	北教传媒公司成功入选北京市 2025 年第三季度专精特新中小企业;2023 年 11 月 30 日子公司北教小雨取得北京市科委、财政局、税务局颁发“高新技术企业”证书(GR202311004782),有效期三年。

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	458,162,457.52	533,543,483.54	-14.13%
毛利率%	32.42%	31.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,086,363.43	21,107,768.48	-80.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,853,984.61	20,265,419.24	-80.98%
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）	1.56%	8.12%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.47%	7.80%	-
基本每股收益	0.06	0.30	-23.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	606,592,786.97	607,825,493.80	-0.20%
负债总计	272,380,384.67	290,479,014.12	-6.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	255,290,339.30	270,203,935.90	-5.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.58	3.79	-5.52%
资产负债率%（母公司）	42.17%	37.39%	-
资产负债率%（合并）	44.90%	47.79%	-
流动比率	208.00%	195.78%	-
利息保障倍数	6160.00%	6,974.46%	-
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	72,369,076.59	108,831,997.52	-33.50%
应收账款周转率	538.14%	615.62%	-
存货周转率	102.70%	101.50%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-0.20%	4.58%	-
营业收入增长率%	-14.13%	-8.13%	-
净利润增长率%	-60.18%	179.93%	-

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	217,533,510.05	35.86%	151,481,617.45	24.97%	43.60%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	87,847,997.81	14.48%	82,427,276.14	13.59%	6.58%
存货	251,166,804.16	41.41%	329,604,412.98	54.34%	-23.80%
固定资产	761,755.13	0.13%	587,961.19	0.10%	29.56%
无形资产	700,637.12	0.12%	888,085.47	0.15%	-21.11%
短期借款	0.00	0.00%	5,005,118.03	0.82%	-100%

项目重大变动原因

1.货币资金：期末较期初增加 43.60%，主要系公司经营活动现金净流入增加以及本年新设子公司北教智学收到股东投资款。

2.存货：2025 年较 2024 年减少 23.80%，主要系公司控制库存生产规模，同时积极处置积压库存。

(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	458,162,457.52	-	533,543,483.54	-	-14.13%
营业成本	301,112,630.31	65.72%	358,228,354.32	67.14%	-15.94%
毛利率%	32.42%	-	31.54%	-	-
销售费用	43,984,679.94	9.60%	46,270,959.20	8.67%	-4.94%
管理费用	39,588,987.10	8.64%	54,366,979.30	10.19%	-27.18%
研发费用	19,634,088.45	4.29%	18,761,022.06	3.52%	4.65%
财务费用	-591,047.43	-0.13%	-374,006.98	-0.07%	-58.03%
信用减值损失	-8,937,062.84	-1.95%	7,927,206.16	1.49%	-212.74%
资产减值损失	-32,634,204.84	-7.12%	-30,188,546.67	-5.66%	-8.10%
营业利润	12,873,516.58	2.81%	33,935,999.82	6.36%	-62.07%
净利润	12,665,882.65	2.76%	31,804,955.94	5.96%	-60.18%

项目重大变动原因

1. 营业收入：2025 年公司实现营业收入 45,816.25 万元，同比减少 14.13%，主要原因系传统图书行业下行，叠加教辅政策收紧，公司主要客户业务收缩，图书销售收入下滑，导致总收入减少。
2. 营业成本：2025 年公司营业成本 30,111.26 万元，同比减少 15.94%。主要原因系随营业收入下降，营业成本随收入减少而相应下降。

- 3.销售费用：受图书零售市场销售下滑影响，物流运费及营销推广费相应缩减。
- 4.财务费用：主要系利息费用减少影响。
- 5.信用减值损失：本期信用减值损失为-893.71万元，较上期为792.72万元，变动较大。主要原因系公司上年同期收回长期应收账款较多。

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	441,327,907.96	519,173,157.26	-14.99%
其他业务收入	16,834,549.56	14,370,326.28	17.15%
主营业务成本	298,227,988.71	355,448,779.73	-16.10%
其他业务成本	2,884,641.60	2,779,574.59	3.78%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
教辅类图书	198,787,004.08	144,217,322.30	27.45%	-24.73%	-24.87%	0.13%
课外阅读类图书	242,540,903.88	154,010,666.41	36.50%	-4.91%	-5.81%	0.60%
技术服务收入	16,834,549.56	2,884,641.60	82.86%	17.15%	3.78%	2.21%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

公司收入构成未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京当当网信息技术有限公司	29,098,278.83	6.35%	否
2	徐州三味图书有限公司	22,647,256.00	4.94%	否
3	贵州教育出版社有限公司	21,240,928.44	4.64%	否
4	山东亮点给力文化传播有限公司	17,318,052.39	3.78%	否
5	江苏天润时代图书有限公司	14,260,592.99	3.11%	否
	合计	104,565,108.65	22.82%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京外文誉成纸业有限公司	24,988,307.50	9.29%	否
2	甘肃天地印务有限公司	20,229,359.93	7.52%	否
3	山东铭润纸业有限公司	17,119,158.57	6.36%	否
4	南京挫勇文化传播有限公司	12,563,427.15	4.67%	否
5	山西钧德文化科技有限公司	11,886,775.53	4.42%	否
	合计	86,787,028.68	32.26%	-

(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	72,369,076.59	108,831,997.52	-33.50%
投资活动产生的现金流量净额	-470,188.79	-1,174,876.43	59.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,847,635.48	-26,032,287.96	77.54%

现金流量分析

- 1.经营活动现金净流入 7,236.91 万元，同比减少 33.50%。主要原因是销售商品收到的现金减少。
- 2.投资活动净流出 47.02 万元，较上期 117.49 万元减少 59.98%。主要系本期购建固定资产、无形资产支付的现金减少。
- 3.筹资活动净流出 584.76 万元，较上期减少 77.54%。主要原因为本期新成立子公司北教智学吸收少数股东投资收到现金；

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
北教小雨 文化传媒 (北京) 有限公司	控股子公 司	中小學生 閱讀類圖 書及學習 工具書的	20,000,00 0.00	199,751,1 52.58	100,643,6 47.27	231,004,4 17.28	19,423,75 4.44

		研发、策划、发行					
北教童趣教育科技（北京）有限公司	控股子公司	0~6岁学前教育产品的策划及营销推广	5,000,000.00	10,841,910.97	-4,111,741.55	16,234,497.05	49,620.68
北教智学数据科技（北京）有限公司	控股子公司	教学领域软硬件系统的研发生产销售	100,000,000.00	81,899,645.64	81,537,535.77	0.00	-2,462,464.23

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北教智学数据科技（北京）有限公司	新设	不构成重大影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,634,088.45	18,761,022.06
研发支出占营业收入的比例%	4.29%	3.52%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	35	38
本科以下	96	88
研发人员合计	131	126
研发人员占员工总量的比例%	51.78%	49.41%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	21	17
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

2025 年度，公司研发工作紧密围绕“北教智慧教育服务云平台”战略核心，重点攻坚数据智能底座与用户终端体验升级，成功构建了“出版+”数字化新业态。

本年度核心成果于 2025 年 12 月集中上线运营：全新推出的多源异构数据信息抽取系统，突破了复杂格式资源的自动化采集瓶颈，实现了海量教育数据的统一清洗与标准化入库；配套上线的数据质量评估多算法协同数据系统，引入 AI 算法对资源进行多维度智能质检，确保平台内容的高准确性与权威性；资源分类标签系统则通过精细化打标技术，大幅提升了资源检索的精准度与推荐效率。在用户服务端，旗舰产品北教辅学网 APP 软件 2.0 实现了 PC、微信及移动端的无缝切换，为用户打造了全天候、全场景的便捷学习空间；同步升级的平台账号管理系统 2.0，构建了统一安全的身份认证中心，有效支撑了高并发下的用户管理与数据安全。

此外，公司于 2024 年启动研发的辅学点读系统、辅学网资源管理系统 V2.0、辅学题库宝典管理系统、北教辅学网移动平台 APP、栏目管理平台及自主选学平台等六大基础应用，已于 2025 年初顺利上线并投入常态化运营。这些项目作为平台生态的坚实基础，与 2025 年新上线的智能系统形成了优势互补，共同完善了从资源生产、管理到分发的全链路闭环。

综上，2025 年研发项目的全面落地，标志着公司已建成集智能化数据治理、多元化内容供给与便捷化终端服务于一体的智慧教育云服务体系，不仅显著提升了产品核心竞争力，更为公司深化教育数字化转型、推动高质量发展奠定了坚实基础。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

(一) 存货

1. 事项描述

北教传媒公司存货事项见财务报表附注八、合并财务报表项目注释 6、存货所示，北教传媒公司 2025 年年末存货余额 381,986,996.48 元，存货跌价准备 130,820,192.32 元，存货净额 251,166,804.16 元，占期末资产总额 41.41%，是财务报表的重要组成部分。由于年末存货跌价准备的计提金额涉及管理层判断，且影响金额较大，因此我们将存货和存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对北教传媒公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；取得北教传媒公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理。

(2) 对期末发出商品数量及码洋实施函证程序。

(3) 对北教传媒公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；判断存货跌价准备的会计估计，重新复核存货跌价准备计提额，评估存货跌价准备计提方法的适当性。存货跌价准备的计提比例及方法请见财务报表附注四、重要会计政策和会计估计 10、存货。

(4) 对于已销售的库存商品，检查销售合同、销售清单，分析发行周期，结合销售成本的结转，复核存货跌价准备计提是否准确。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，为推进新时代全民阅读工作，加快推动书香社会和文化强国建设，公司在第四届全民阅读大会“书香暖神州”图书捐赠活动中，捐赠图书 400 册，码洋 9,200 元。子公司北教小雨在第 33 届全国图书交易博览会上，捐赠图书 680 册，码洋 48,592 元。今后，公司将携手子公司以更加灵活多样的形式参与各类爱心公益活动，在新征程上积极履行社会责任，为公益事业的持续发展做出自己的贡献。

报告期内，公司积极雇佣 2 名残疾人，为国家特殊人群的就业问题贡献一份力量。为缓解应届毕业生就业困难，公司积极为国家和政府解决应届生就业压力，及时扩大应届毕业生招聘规模，已有 7 人办理入职手续。公司党支部积极响应市委宣传部号召，开展“共产党员献爱心”捐款活动，通过北京市慈善协会在全市范围内开展医疗救助、慈善助学、慈善助老、帮扶生活困难党员等救助项目。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	<p>(1) 公司所在领域属于新闻出版行业大类，新闻出版属于具有意识形态导向特征的重要产业，受国家相关法律、法规及政策的监督和管理，相关行业政策的出台可能对公司造成影响。(2) 教育政策改变与考试制度改革：教辅图书出版发行业务与中小学教育及考试制度密切相关。多年来，国家教育主管部门陆续出台了一系列监管政策，旨在进一步促进教辅行业的健康发展，该系列政策对教辅行业、教辅企业的经营业务产生了巨大的影响。如 2021 年国家出台的《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，即“双减政策”不断推进落实。2024 年义务教育阶段将全面使用新教材。</p>
知识产权受侵犯风险	<p>公司的产品主要是教辅图书，属文化创意产品，容易被快速模仿，盗版现象比较严重。虽然近年来我国知识产权保护和打击盗版工作取得了较大进展，但知识产权保护力度还比较薄弱，侵权盗版现象的存在，严重影响了出版业的健康发展。由于打击盗版侵权、规范出版物市场秩序是一项长期工作，公司在一定时期内仍将面临知识产权侵犯的风险，以及享有发行权的出版物被他人盗版所带来的经营风险。</p>
市场竞争和业务升级转型的风险	<p>公司的主要产品教辅图书等助学读物服务于我国中小学教学及应试。教辅图书与教材图书一样具有市场需求大、刚性强的特点，但教辅图书的市场化程度更高，我国教辅图书市场已形成了充分竞争的格局。公司面对产业集中度较低、市场竞争十分激烈的教辅图书市场，如不能采取有力措施进一步提升市场占有率、进行融媒体转型，巩固和增强自身的竞争力，则公司的业务发展将受到不利影响。</p>
应收账款坏账风险	<p>截至 2025 年末，公司应收账款余额为 1.215 亿元，其中账龄 1 年以上的应收账款余额占全部应收账款余额的比例为 54.26%，应收账款账龄较长。如公司长账龄的应收账款余额进一步增加，将加大公司的坏账损失</p>

	风险、降低公司资产运营效率，对公司的财务状况及经营成果均将产生不利影响。
存货贬值风险	截至 2025 年末，公司存货账面价值为 2.51 亿元，占公司资产总额的比重为 41.41%，存货占公司资产总额比例较大。其中一部分产品具有很强的时效性，修订改版较快，一旦销售不畅，存货价值将大幅降低，使公司经营成果受到较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	11,000,000	7,873,168.05
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000	2,878,544.91
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司 2025 年度发生的关联交易属于正常的商业行为，交易价格均遵循公平、合理、自愿、有偿的市场定价原则，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情况。公司独立性没有因关联交易受到影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2014年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014年9月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年9月5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

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	45,948,046	64.52%	0	45,948,046	64.52%
	其中：控股股东、实际控制人	30,600,000	42.97%		30,600,000	42.97%
	董事、高管	514,435	0.72%	39,100	553,535	0.78%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,267,800	35.48%		25,267,800	35.48%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、高管	17,598,700	24.71%		17,598,700	24.71%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		71,215,846	-	0	71,215,846	-
普通股股东人数		88				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京出版集团	30,600,000	0	30,600,000	42.97%	0	30,600,000	0	0
2	刘强	18,113,135	39,100	18,152,235	25.49%	17,598,700	553,535	17,758,200	0
3	胡燕	6,899,100	0	6,899,100	9.69%	6,899,100	0	6,899,100	0
4	李悦	5,072,800	1,042,970	6,115,770	8.59%	0	6,115,770	0	0
5	北京尔湾投资合伙企业（有限合伙）	920,000	0	920,000	1.29%	0	920,000	0	0
6	北京九州英才图书策划有限公司	770,000	0	770,000	1.08%	770,000	0	770,000	0

7	支宇清	715,000	0	715,000	1.00%	0	715,000	0	0
8	杭州建隆久杉投资合伙企业（有限合伙）	675,000	0	675,000	0.95%	0	675,000	0	0
9	徐伟文	563,599	64,394	627,993	0.88%	0	627,993	0	0
10	陈晓峰	622,396	5,201	627,597	0.88%	0	627,597	0	0
合计		64,951,030	1,151,665	66,102,695	92.82%	25,267,800	40,834,895	25,427,300	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东刘强和胡燕为夫妻关系，且为北京九州英才图书策划有限公司的股东，三者为北京出版集团的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为北京出版集团有限责任公司。北京出版集团成立于 1997 年 9 月 15 日，其前身为成立于 1955 年的北京出版社。注册地址为北京市西城区北三环中路 6 号，法定代表人：周浩，注册资本 100000 万元。

（二）实际控制人情况

公司原实际控制人为北京市国有文化资产管理中心，报告期内发生了变更。现实际控制人情况如下：

公司实际控制人为首都文化科技集团有限公司。首文科集团成立于 2023 年 07 月 06 日。注册地址为北京市通州区云杉路 2 号院 14 号楼 2 层 204 室，法定代表人：潘金峰，注册资本 120000 万元。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
---------	---------------	-----------	-----------

2025年9月1日	2.66794	0	0
合计	2.66794		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

利润分配已于2025年9月实施完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	0.561672	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、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				
程九刚	董事长	男	1977年11月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%
刘强	副董事长、总经理	男	1966年2月	2025年7月23日	2028年7月23日	18,113,135	39,100	18,152,235	25.49%
刘祖燕	董事、总编辑兼副总经理	女	1971年4月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%
才丽颖	董事	女	1979年5月	2026年1月16日	2028年7月23日	0	0	0	0%
刘明	董事	男	1976年7月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%

张亚男	独立董事	女	1987年10月	2025年12月30日	2028年7月23日	0	0	0	0%
唐荣周	独立董事	男	1973年11月	2025年12月30日	2028年7月23日	0	0	0	0%
李杨	董事会秘书	女	1978年2月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%
李云柯	副总经理兼财务负责人	男	1986年4月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%
刘青文	副总经理	男	1973年6月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%
赵慧卿	副总经理	女	1973年7月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%
李玉凤	副总经理	女	1984年8月	2025年7月23日	2028年7月23日	0	0	0	0%

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘明是股东刘强的弟弟，除此之外，其他人无关联关系。

(二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
唐荣周	是	是	是	否	否
张亚男	是	否	是	否	否
才丽颖	否	否	否	否	否

(三) 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
董丽燕	董事长	离任	无	董事会换届
刘青文	董事、总编辑 兼副总经理	新任	副总经理	董事会、高级管理人员换届
李昊	职工监事	离任	无	监事会改革
孟冰	监事	离任	无	监事会改革
赵成明	监事	离任	无	监事会改革
程九刚	监事	新任	董事长	董事会换届
张亚男	无	新任	独立董事	监事会改革
唐荣周	无	新任	独立董事	监事会改革

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

张亚男，女，1987年10月出生，无境外永久居留权。2016年7月至2020年10月任中央财经大学会计学院讲师；2020年11月至今任中央财经大学会计学院副教授、数智会计系副主任。

唐荣周，男，1973年11月出生，无境外永久居留权。2008年11月至2011年9月任天健正信会计师事务所高级经理；2011年9月至今任大华会计师事务所（特殊普通合伙）高级经理、合伙人，注册会计师。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	160	20	23	157
销售人员	44	6	8	42
行政人员	22	8	3	27
财务人员	16	2	1	17
管理人员	11	4	3	12
员工总计	253	40	38	255

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	51	59
本科	141	144
专科	46	37
专科以下	15	15
员工总计	253	255

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有入职员工签订《劳动合同》；公司依岗定薪，向员工支付薪酬；依据国家有关法律、法规及北京市相关社会保险政策，公司为员工缴纳五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。

培训计划：报告期内，公司按照年度培训计划稳步开展员工线上线下相结合的培训工作。如公司组织全体员工参加了京版集团开展的“出版视点”系列专题研讨会、出版专业技术人员继续教育培训、经济思想理论相关视频联学培训等，公司组织的消防安全培训及应急疏散演练、公司各项管理制度培训、中级职称考试考前培训、新员工入职培训，大模型技术在数字产品制作过程中的应用以及法治建设、内控和合规管理等 55 次内部培训。公司还积极组织经理层参加市管企业安全生产暨投资安全专题培训、2025 年市管企业高级法律管理人员履职能力培训班等外部培训 2 次。公司通过内训与外训相结合，不断推进培训工作的标准化、规范化，建立了相对较为完整的员工培训体系。

报告期内公司无新增需公司承担费用的离退休人员

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构和内部控制体系，提高公司规范运作水平。

报告期内，公司股东会、董事会和监事会会议的召开、表决程序、决议内容及文件签署均合法合规，真实有效，公司董事、监事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关

法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务，公司董、监事及管理层分工明确，制衡合理，能够切实履行各自应尽的职责和义务。

公司已建立了健全的法人治理机制，符合国家有关法律、法规的规定和要求，能够确保公司各项生产经营活动的有序开展，确保公司发展战略的实施和经营目标的实现，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。

股东会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权，经营层严格执行股东会和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营。公司与实际控制人及其关联企业在业务、人员、资产、机构及财务等方面完全独立，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

报告期内，公司根据工作实际，继续完善公司管理制度，新建管理制度 16 项，修订管理制度 25 项，涉及公司内部控制、合同管理、业务招待和宣传信息管理等内容，进一步加强了公司的规范治理和日常内控。

公司将进一步按照全国股转公司的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东特别是中小股东对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制并不断改进，进一步提高法人治理水平。

报告期内，公司整体运作规范，符合各法律法规和内控机制的要求。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会分别召开会议对公司 2024 年年度报告及摘要、2025 年半年度报告等议案进行审议，并表决通过。监事会认为 2024 年年度报告及摘要、2025 年半年度报告的编程序符合《证券法》及全国股转公司的相关规定，报告内容和数据真实有效，能全面反映公司的实际生产经营情况，且会议审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定。

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在未预见的风险，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，始终严格按照《公司法》《证券法》《公司章程》及其他法律法规和规章制度的要求规范运作，公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，具体如下：

1.业务独立。公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的采购、生产、销售和研发系统等重要职能完全由公司独立部门承担，具有完整的业务流程以及采购和销售渠道。

2.资产完整。公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的生产设备和专利权。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3.人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。

4.财务会计独立。公司设立了独立的财务会计部门，设财务负责人1名，配备专职财务人员团队，独立开展财务工作和进行财务决策，并依据《会计法》《企业会计准则》等国家有关法律法规，结合实际情况，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理，不受股东或其他单位的干预和控制。公司拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5.机构独立。公司设有股东会、董事会、监事会以及内部经营管理机构，独立行使经营管理职权；建立较为完善的组织机构，拥有完整的服务系统及配套部门，各部门构成一个有机整体。公司在生产经营和管理机构方面与股东完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。不存在股东直接干预公司生产经营活动的情况，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 关于会计核算体系。报告期内，公司的会计核算严格执行国家颁布的《企业会计准则》。在财务核算方面并配备了相应的财务人员以保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确，各岗位能够起到互相监督的作用，批准、执行和记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行。

2. 关于财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到分工明确、严格管理，继续完善公司财务管理体系。公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司在银行独立开设账户，未与股东单位或其他任何单位或个人共用银行账号。公司独立办理纳税登记，依法独立纳税。

3. 关于风险控制体系。报告期内，根据公司战略目标、发展思路，并结合公司所处的行业特点，评估公司面临的各类风险，并针对可能发生的风险，公司采取一系列策略来

应对风险，及时进行风险评估，全方位规范公司运作，多维度降低公司经营风险。公司除了聘用外部法律顾问外，设立风险管理中心，在原有法务专员岗位基础上，新增风控专员岗位，进一步加强公司内部控制及子公司风险管控。公司进一步修订《内部控制手册》，进一步强化内部控制，提高经营管理水平，有效防范各种风险。同时公司大力推行业财融合管理，从财务分析角度按季度对经营数据进行可比分析，为决策提供数据依据；从资源配置角度对不同项目的盈利能力进行对比分析，使得资源更多向盈利能力强的业务倾斜；从风险管控角度对各类经营活动进行事前计划、事中监督、事后分析，第一时间排查风险消除隐患。三方面多措并举，进一步推动公司科学管理体系的整体建设。

公司董事会认为：报告期内，公司继续优化管理制度体系，以便于更好地适应公司管理的要求和发展的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。自公司内部管理制度体系建立以来，各项制度得到了有效的执行。同时，随着公司的发展，内部管理制度还将继续补充完善，为公司各项管理提供有力的制度支持。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 1305 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 10 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	孙志钰	康晓明
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

一、 审计意见

我们审计了京版北教文化传媒股份有限公司（以下简称北教传媒公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北教传媒公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于北教传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（二）存货

事项描述

北教传媒公司存货事项见财务报表附注八、合并财务报表项目注释 6、存货所示，北教传媒公司 2025 年年末存货余额 381,986,996.48 元，存货跌价准备 130,820,192.32 元，存货净额 251,166,804.16 元，占期末资产总额 41.41%，是财务报表的重要组成部分。由于年末存货跌价准备的计提金额涉及管理层判断，且影响金额较大，因此我们将存货和存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

北教传媒公司 2025 年存货跌价准备因销售转销金额 21,220,891.75 元，占期末存货跌价准备余额的 16.22%，对财务报表影响较大，我们将存货跌价准备转销作为关键审计事项。

审计应对

（1）对北教传媒公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；取得北教传媒公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理。

（2）对期末发出商品数量及码洋实施函证程序。

（3）对北教传媒公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；判断存货跌价准备的会计估计，重新复核存货跌价准备计提额，评估存货跌价准备计提方法的适当性。存货跌价准备的计提比例及方法请见财务报表附注四、重要会计政策和会计估计 10、存货。

(4) 对于已销售的库存商品，检查销售合同、销售清单，分析发行周期，结合销售成本的结转，复核存货跌价准备计提是否准确，复核存货跌价准备转销金额是否正确，会计处理是否恰当。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北教传媒公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对北教传媒公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我

们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北教传媒公司不能持续经营。

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

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

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

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、1	217,533,510.05	151,481,617.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、3	87,847,997.81	82,427,276.14
应收款项融资			
预付款项	八、4	1,228,321.43	1,698,039.02
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、5	341,821.08	384,267.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、6	251,166,804.16	329,604,412.98
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	八、7	41,310.50	404,025.20
流动资产合计		558,159,765.03	565,999,638.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、8	761,755.13	587,961.19
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	八、9	6,684,228.91	6,168,364.64
无形资产	八、10	700,637.12	888,085.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	八、11	114,528.17	162,342.61
递延所得税资产	八、12	40,171,872.61	34,019,101.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,433,021.94	41,825,855.36
资产总计		606,592,786.97	607,825,493.80
流动负债：			
短期借款			5,005,118.03
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	八、14	176,317,697.43	155,665,827.59
预收款项			
合同负债	八、15	80,635,595.92	117,145,257.44
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	八、16	1,957,541.75	2,261,303.08
应交税费	八、17	3,135,740.99	1,667,308.97
其他应付款	八、18	3,640,068.41	3,032,692.77
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	八、19	3,155,278.95	4,315,618.99
其他流动负债			
流动负债合计		268,841,923.45	289,093,126.87
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	八、20	3,448,842.22	1,385,887.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、21	89,619.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		3,538,461.22	1,385,887.25
负债合计		272,380,384.67	290,479,014.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,215,846.00	71,215,846.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,818,741.43	126,818,741.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,980,110.13	13,394,612.95
一般风险准备			
未分配利润		43,275,641.74	58,774,735.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		255,290,339.30	270,203,935.90
少数股东权益		78,922,063.00	47,142,543.78
所有者权益（或股东权益）合计		334,212,402.30	317,346,479.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		606,592,786.97	607,825,493.80

法定代表人：程九刚

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：王健鑫

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		63,373,213.29	99,742,599.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		83,090,406.44	71,937,125.26
应收款项融资			
预付款项		852,647.84	1,530,685.01
其他应收款		15,000.00	39,753.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		130,279,674.16	151,234,806.53
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			13,848.63
流动资产合计		277,610,941.73	324,498,818.46
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		61,200,000.00	10,200,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		354,946.34	345,078.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		878,525.87	1,341,575.03
无形资产		681,494.38	852,001.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		114,528.17	162,342.61
递延所得税资产		35,017,803.65	30,719,856.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,247,298.41	43,620,853.37
资产总计		375,858,240.14	368,119,671.83
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		118,133,629.60	101,921,974.02
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			550,998.90
应交税费		541,975.64	1,008,897.10
其他应付款		1,140,758.01	622,562.62
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		37,701,979.72	32,344,467.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		679,117.14	349,446.54
其他流动负债			
流动负债合计		158,197,460.11	136,798,347.02
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		228,200.22	833,375.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		89,619.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		317,819.22	833,375.73
负债合计		158,515,279.33	137,631,722.75

所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,215,846.00	71,215,846.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,818,741.43	126,818,741.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,980,110.13	13,394,612.95
一般风险准备			
未分配利润		5,328,263.25	19,058,748.70
所有者权益（或股东权益）合计		217,342,960.81	230,487,949.08
负债和所有者权益（或股东权益）合计		375,858,240.14	368,119,671.83

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		458,162,457.52	533,543,483.54
其中：营业收入	八、26	458,162,457.52	533,543,483.54
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		404,054,305.18	477,578,636.82
其中：营业成本		301,112,630.31	358,228,354.32
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		324,966.81	325,328.92
销售费用	八、27	43,984,679.94	46,270,959.20
管理费用	八、28	39,588,987.10	54,366,979.30
研发费用	八、29	19,634,088.45	18,761,022.06
财务费用	八、30	-591,047.43	-374,006.98
其中：利息费用		197,715.02	464,214.25
利息收入		862,527.32	912,256.47
加：其他收益	八、31	226,158.88	229,335.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、32	-8,937,062.84	7,927,206.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、33	-32,634,204.84	-30,188,546.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、34	110,473.04	3,158.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,873,516.58	33,935,999.82
加：营业外收入	八、35	65,272.24	2,279,557.66
减：营业外支出	八、36	168,223.65	41,659.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,770,565.17	36,173,897.52
减：所得税费用	八、37	104,682.52	4,368,941.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,665,882.65	31,804,955.94
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）		12,665,882.65	31,804,955.94
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）		8,579,519.22	10,697,187.46
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,086,363.43	21,107,768.48

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,665,882.65	31,804,955.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,086,363.43	21,107,768.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,579,519.22	10,697,187.46

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	八、38	0.06	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）	八、38	0.06	0.30

法定代表人：程九刚

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：王健鑫

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		210,941,412.51	274,562,603.87
减：营业成本		146,490,363.43	194,865,847.27
税金及附加		175,929.84	179,879.06
销售费用		19,097,008.27	21,839,883.95
管理费用		21,493,964.24	28,249,395.22
研发费用		11,195,612.04	10,322,375.89
财务费用		-523,922.86	-536,693.80
其中：利息费用		34,746.32	13,375.26
利息收入		569,129.09	562,008.71
加：其他收益		127,004.76	202,092.45
投资收益（损失以“-”号填列）		10,200,000.00	10,847,293.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,488,570.03	10,101,605.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,294,891.25	-18,123,805.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,556,001.03	22,669,102.50
加：营业外收入		1,978.01	1.82
减：营业外支出		954.58	1,756.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,557,024.46	22,667,347.57
减：所得税费用		-4,297,947.30	1,804,306.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,854,971.76	20,863,040.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,854,971.76	20,863,040.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,854,971.76	20,863,040.93
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	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		407,377,618.50	560,284,981.66
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	八、39	1,175,844.19	1,523,493.24
经营活动现金流入小计		408,553,462.69	561,808,474.90
购买商品、接受劳务支付的现金		247,013,591.81	335,577,120.19
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		56,563,802.92	59,492,464.35
支付的各项税费		4,590,891.99	6,086,285.20
支付其他与经营活动有关的现金	八、39	28,016,099.38	51,820,607.64
经营活动现金流出小计		336,184,386.10	452,976,477.38
经营活动产生的现金流量净额		72,369,076.59	108,831,997.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,016.00	540.00
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		1,016.00	540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		471,204.79	1,175,416.43
投资支付的现金			
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		471,204.79	1,175,416.43
投资活动产生的现金流量净额		-470,188.79	-1,174,876.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		33,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		33,000,000.00	
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	12,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,809,265.59	11,197,393.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,800,000.00	10,421,909.90
支付其他与筹资活动有关的现金	八、39	5,038,369.89	7,134,894.49
筹资活动现金流出小计		38,847,635.48	31,032,287.96
筹资活动产生的现金流量净额		-5,847,635.48	-26,032,287.96

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,145.97
五、现金及现金等价物净增加额		66,051,252.32	81,625,979.10
加：期初现金及现金等价物余额		151,481,617.45	69,855,638.35
六、期末现金及现金等价物余额		217,532,869.77	151,481,617.45

法定代表人：程九刚

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：王健鑫

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,498,988.19	301,917,629.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,996,608.05	722,891.52
经营活动现金流入小计		199,495,596.24	302,640,520.54
购买商品、接受劳务支付的现金		135,177,260.16	172,598,365.91
支付给职工以及为职工支付的现金		28,971,697.55	30,450,892.22
支付的各项税费		688,962.67	623,673.85
支付其他与经营活动有关的现金		10,648,243.24	28,793,530.97
经营活动现金流出小计		175,486,163.62	232,466,462.95
经营活动产生的现金流量净额		24,009,432.62	70,174,057.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,200,000.00	10,847,293.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		206.00	

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			7,005,522.22
投资活动现金流入小计		10,200,206.00	17,852,816.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,156.75	1,089,202.27
投资支付的现金		51,000,000.00	
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		51,181,156.75	1,089,202.27
投资活动产生的现金流量净额		-40,980,950.75	16,763,613.92
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			7,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,999,960.03	606,087.73
支付其他与筹资活动有关的现金		398,548.29	255,478.86
筹资活动现金流出小计		19,398,508.32	8,561,566.59
筹资活动产生的现金流量净额		-19,398,508.32	-8,561,566.59
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		-36,370,026.45	78,376,104.92

加：期初现金及现金等价物余额		99,742,599.46	21,366,494.54
六、期末现金及现金等价物余额		63,372,573.01	99,742,599.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	71,215,846.00				126,818,741.43	-	-	-	13,394,612.95	-	58,774,735.52	47,142,543.78	317,346,479.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他													
二、本年期初余额	71,215,846.00				126,818,741.43	-	-	-	13,394,612.95	-	58,774,735.52	47,142,543.78	317,346,479.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-	-	-	-	585,497.18	-	-15,499,093.78	31,779,519.22	16,865,922.62
（一）综合收益总额											4,086,363.43	8,579,519.22	12,665,882.65
（二）所有者投入和减少资本												33,000,000.00	33,000,000.00
1. 股东投入的普通股												33,000,000.00	33,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								585,497.18	-	-19,585,457.21	-9,800,000.00	-28,799,960.03	
1. 提取盈余公积								585,497.18		-585,497.18		-	
2. 提取一般风险准备												-	
3. 对所有者(或股东)的分配										-18,999,960.03	-9,800,000.00	-28,799,960.03	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	71,215,846.00			126,818,741.43				13,980,110.13		43,275,641.74	78,922,063.00	334,212,402.30

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	71,215,846.00				126,818,741.43				11,308,308.86		40,353,271.36	46,867,266.22	296,563,433.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	71,215,846.00			126,818,741.43				11,308,308.86	40,353,271.36	46,867,266.22	296,563,433.87	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,086,304.09	18,421,464.16	275,277.56	20,783,045.81	
（一）综合收益总额									21,107,768.48	10,697,187.46	31,804,955.94	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								2,086,304.09	-2,686,304.32	-10,421,909.90	-11,021,910.13	
1. 提取盈余公积								2,086,304.09	-2,086,304.09			

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-600,000.23	-10,421,909.90	-11,021,910.13
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	71,215,846.00				126,818,741.43				13,394,612.95		58,774,735.52	47,142,543.78	317,346,479.68

法定代表人：程九刚

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：王健鑫

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,215,846.00				126,818,741.43				13,394,612.95		19,058,748.70	230,487,949.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,215,846.00				126,818,741.43				13,394,612.95		19,058,748.70	230,487,949.08

三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									585,497.18		-13,730,485.45	-13,144,988.27
(一) 综合收益总额											5,854,971.76	5,854,971.76
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									585,497.18	-	-19,585,457.21	-18,999,960.03
1. 提取盈余公积									585,497.18		-585,497.18	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者(或股东)的分配											-18,999,960.03	-18,999,960.03

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

四、本年期末余额	71,215,846.00				126,818,741.43				13,980,110.13		5,328,263.25	217,342,960.81
----------	---------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	--	--------------	----------------

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,215,846.00				126,818,741.43				11,308,308.86		882,012.09	210,224,908.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,215,846.00	-	-	-	126,818,741.43				11,308,308.86		882,012.09	210,224,908.38

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,086,304.09		18,176,736.61	20,263,040.70
(一) 综合收益总额										20,863,040.93	20,863,040.93
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								2,086,304.09		-2,686,304.32	-600,000.23
1. 提取盈余公积								2,086,304.09		-2,086,304.09	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-600,000.23	-600,000.23

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

四、本年年末余额	71,215,846.00			126,818,741.43			13,394,612.95		19,058,748.70	230,487,949.08
----------	---------------	--	--	----------------	--	--	---------------	--	---------------	----------------

财务报表附注

公司（企业）基本情况

京版北教文化传媒股份有限公司（以下简称本公司），前身为京版北教控股有限公司，系于 2010 年 12 月 24 日经北京市西城区市场监督管理局批准设立的有限责任公司，由北京出版集团有限责任公司和北京九州英才图书策划有限公司共同出资成立，2013 年 12 月，公司整体变更为股份有限公司，统一社会信用代码 91110102567466581W，2014 年 11 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 71,215,846.00 股。注册资本为 71,215,846.00 元人民币。注册地址：北京市西城区北三环中路 6 号 1 号楼五层，法定代表人：程九刚。

截止 2025 年 12 月 31 日本公司股份总量为 71,215,846.00 股（有限售条件流通股数量为 25,267,800 股，占总股份比例为 35.48%，无限售条件流通股数量为 45,948,046 股，占总股份比例为 64.52%）。

本公司所属行业为图书批发和零售行业，业务性质为：图书批发和零售业务，主要经营活动包括出版物批发、出版物零售、出版物互联网销售，主要业务板块包括：图书批发和零售。营业执照规定经营范围：许可项目：出版物零售；出版物批发；广播电视节目制作经营；出版物互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；广告设计、代理；广告制作；广告发布；组织文化艺术交流活动；图文设计制作；办公设备耗材销售；日用百货销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的母公司为北京出版集团有限责任公司，最终控制方为首都文化科技集团有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十四次会议于 2026 年 4 月 10 日批准报出。

财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

重要会计政策、会计估计

会计期间

本公司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。本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

记账基础和计价原则

本公司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。

企业合并

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。

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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，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。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

外币业务和外币报表折算

外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融

负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可

撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**,是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时,所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;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,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法,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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现

金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

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，与“应收账款”组合划分相同

B、应收账款及合同资产

项目	确定组合的依据
关联方组合	公司关联方
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

不同组合信用损失的确定方法：

项目	信用损失的确定方法
关联方组合	对于关联性质款项单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	2.00	2.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

C、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
关联方、保证金、押金等组合	公司关联方及收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项。
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款项、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

不同组合信用损失的确定方法：

项目	信用损失的确定方法
关联方、保证金、押金等组合	单项测试，原则上不提取预期信用损失
账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

存货

存货的分类

存货主要包括原材料、生产成本、周转材料、产成品、库存商品等，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。

存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照包装物采用一次转销法。

存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

按单项计提存货跌价准备的办法：①在产品、包装物、低值易耗品、有特定用途或销售渠道的原材料、库存商品，除有客观证据表明发生了减值，不计提存货跌价准备；②发出商品，当年正常回款的，不计提存货跌价准备；超过一年未回款的，按其成本与可变现净值差额计入存货跌价准备；③无特定用途或销售渠道的原材料，则按其成本与可变现净值差额计入存货跌价准备；④因内容、质量问题，改版、过时等无法销售的产品，按其库存实际成本的 100%计提存货跌价准备；⑤对于有客观证据表明发生了减值或其他重大特殊事项的存货，单独进行减值测试，按其成本与可变现净值的差额计入存货跌价准备。

对于未按以上办法单项计提的纸制图书，按规定的比例提取跌价准备：对 1 年内图书，由于部分图书为往年图书翻新图书，题型不新等原因，预估也会发生减值，对于该部分图书，预计库存商品及发出商品均会发生 20%的报废情况，按该部分图书成本计提 20%存货跌价准备。1-2 年发出商品预计会发生 20%的报废情况，按该部分图书成本计提 20%存货跌价准备，库存商品预估会发生 40%的报废情况，按该部分成本计提 40%存货跌价准备，2-3 年预估库存商品及发出商品均有 50%会发生滞销或过期现象，按该部分图书总成本计提 50%存货跌价准备，3-4 年按该部分图书总成本计提 70%存货跌价准备，4 年以上按该部分图书总成本计提 85%存货跌价准备。

对于幼教图书，按照规定的比例提取跌价准备：1 年以内库存图书及发出图书，不计提存货跌价准备；1-2 年库存图书及发出图书，按该部分成本计提 5%存货跌价准备；2-3 年库存图书及发出图书，按该部分成本计提 25%存货跌价准备；3-4 年库存图书及发出图书，按该部分成本计提 60%存货跌价准备；4 年以上库存图书及发出图书，按该部分成本计提 85%存货跌价准备。

存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

长期股权投资

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

投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，

在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享

有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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

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

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

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具

确认和计量》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间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、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。

固定资产

固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10	3	9.70
电子设备	3	3	32.33
办公设备	5	3	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

借款费用

借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

使用权资产

使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

无形资产

本公司无形资产包括软件、图书著作权、商标权等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
软件	3-10	直线法	预计使用年限
图书著作权、商标权	3-10	直线法	预计使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：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。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

资产减值

本公司对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

职工薪酬

职工薪酬的范围

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

短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

收入的确认原则

一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（4））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让图书商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以结算时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司具体确认方法：

本公司销售图书的业务分为经销模式和代销模式，以结算时点确认收入。其中代销模式，客户有很大的退货权，退货率很高，本公司先发货给客户，待客户完成最终销售后，再根据销售清单确认收入实现。

②提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含审稿费、服务费等履约义务，由于本公司履约的同时，本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司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。本公司按照产出法，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本公司具体确认方法：根据履约进度确认。。

合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计

入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；且初始确认的资产和负债不会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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对

变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

会计政策、会计估计变更及差错更正

会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）：企业因执行标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3 号）等相关规定，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

会计估计变更

无

重要前期差错更正

无

其他调整事项

无

税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	0、6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

优惠税负及批文

增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局《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)：二、2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。本公司享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠，优惠期：2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

企业所得税税收优惠政策

本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司 2023 年 11 月 30 日被认定为高新技术企业，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202311004782，有效期三年，所得税税率按 15.00%征收，优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

企业合并及合并财务报表

本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	北教小雨文化传媒(北京)有限公司	2	境内非金融	北京	北京	图书批发零售
2	北教童趣教育科技(北京)有限公司	2	境内非金融	北京	北京	图书批发零售
3	北教智学数据科技(北京)有限公司	2	境内非金融	北京	北京	技术服务

续：

序号	企业名称	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
1	北教小雨文化传媒(北京)有限公司	2000	51.00	51.00	51.00	1020	设立
2	北教童趣教育科技(北京)有限公司	500	41.00	41.00	77.83		其他
3	北教智学数据科技(北京)有限公司	8400	51.00	60.71	60.71	5100	设立

说明：根据子公司《北教智学数据科技(北京)有限公司章程》规定：公司注册资本 10000 万元人民币，由 7 名股东发起设立，认缴出资期限至 2025 年 10 月 25 日。截至 2025 年 12 月 31 日，子公司实收资本 8400 万元人民币，尚有 4 名小股东未缴纳认缴出资额 1600 万元人民币。本公司按实缴持股比例将其纳入合并范围。

母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

本公司持有北教童趣教育科技(北京)有限公司股权比例 41.00%，股东陈长海持有北教童趣教育科技(北京)有限公司股权比例 36.83%。本公司与股东陈长海签署一致行动协议，合计对其持有股权及表决权比例为 77.83%。

母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

无

重要非全资子公司情况

少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	北教小雨文化传媒(北京)有限公司	49.00	9,517,639.68	9,800,000.00	49,315,387.17
2	北教童趣教育科技有限公司(北京)有限公司	59.00	29,276.20		-2,425,927.51
3	北教智学数据科技(北京)有限公司	39.29	-967,396.66		32,032,603.34

主要财务信息

项目	北教小雨公司		北教童趣公司		北教智学公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	191,013,613.91	233,501,675.53	8,793,455.84	8,557,306.81	81,299,915.91	
非流动资产	8,737,538.67	6,776,514.98	2,048,455.13	1,628,487.01	599,729.73	
资产合计	199,751,152.58	240,278,190.51	10,841,910.97	10,185,793.82	81,899,645.64	
流动负债	96,149,696.38	138,569,263.66	14,690,819.45	14,283,678.55	362,109.87	
非流动负债	2,957,808.93	489,034.02	262,833.07	63,477.50	0.00	
负债合计	99,107,505.31	139,058,297.68	14,953,652.52	14,347,156.05	362,109.87	
营业收入	231,004,417.28	245,005,748.35	16,234,497.05	14,281,656.71	0.00	
净利润	19,423,754.44	21,584,458.44	49,620.68	204,750.54	-2,462,464.23	
综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
经营活动现金流量	50,841,080.73	37,949,340.02	59,735.44	708,599.91	-2,541,172.20	

子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法

无

本期不再纳入合并范围的原子公司

无

本期新纳入合并范围的主体

公司名称	期末净资产	本期净利润
北教智学数据科技(北京)有限公司	81,537,535.77	-2,462,464.23

本期发生的同一控制下企业合并情况

无

本期发生的非同一控制下企业合并情况

无

本期发生的吸收合并

无

子公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无

母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

无

子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

无

财务报表主要项目注释

货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	13,408.49	13,248.49
银行存款	216,662,832.80	150,897,066.46
其他货币资金	857,268.76	571,302.50
合 计	217,533,510.05	151,481,617.45

其中：存放在境外的款项总额

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司银行存款中保证金账户存在资金受限款项 640.28 元。无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、不存放在境外、有潜在回收风险的款项。

受限制的货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	640.28	

应收票据

应收票据分类

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合 计						

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	491,500.83	
商业承兑汇票		
合计	491,500.83	

应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	54,235,119.63	1,084,702.39	39,141,688.39	2,143,521.80
1至2年	7,183,106.88	2,336,090.53	45,480,218.19	4,659,526.15
2至3年	39,796,082.90	12,025,550.45	2,131,326.07	639,397.83
3至4年	2,071,233.03	1,035,616.51	5,267,076.25	2,633,538.13
4至5年	5,222,076.25	4,177,661.00	3,441,827.11	2,958,875.96
5年以上	13,006,135.77	13,006,135.77	11,694,833.94	11,694,833.94
合计	121,513,754.46	33,665,756.65	107,156,969.95	24,729,693.81

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,948,498.18	2.43	2,948,498.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	118,565,256.28	97.57	30,717,258.47	25.91	87,847,997.81
其中：账龄组合	118,565,256.28	97.57	30,717,258.47	25.91	87,847,997.81
合计	121,513,754.46	100.00	33,665,756.65	27.71	87,847,997.81

续：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,512,406.57	3.28	2,558,881.89	72.85	953,524.68
按组合计提坏账准备	103,644,563.38	96.72	22,170,811.92	21.39	81,473,751.46
账龄组合	103,644,563.38	96.72	22,170,811.92	21.39	81,473,751.46
合计	107,156,969.95	100.00	24,729,693.81	23.08	82,427,276.14

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
黑龙江天淘圣兴网络运营平台开发有限公司	1,027,071.34	1,027,071.34	5年以上	100.00	经营异常
南京优视文化发展有限公司	1,141,070.80	1,141,070.80	1-2年	100.00	经营异常

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
上海文理图书有限公司	26,263.52	26,263.52	2-3 年	100.00	经营异常
南京博凡文化有限公司	97,630.17	97,630.17	2-3 年	100.00	经营异常
南京涅槃文化有限公司	432,804.53	432,804.53	1-2 年	100.00	经营异常
山东翰文文化传媒有限公司	223,657.82	223,657.82	1-2 年	100.00	经营异常
合 计	2,948,498.18	2,948,498.18	—	—	—

北京市西城区人民法院于 2020 年 11 月 23 日以(2020)京 0102 民初 25892 号民事调解书：截至 2020 年 11 月 10 日，天淘公司欠本公司子公司北教小雨公司货款本金 1,368,675.90 元，冲减其他项目分销款 15,849.54 元之后的欠款本金为 1,352,826.36 元，双方决定前述款项优惠后，按照 1,082,261.09 元进行结算，且北教小雨公司不再要求天淘公司支付迟延履行违约金以及诉讼保全责任保险保费。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未收到货款金额 1,027,071.34 元，已全额计提坏账准备。

北京市西城区人民法院于 2024 年 6 月 18 日以(2023)京 0102 民初 20238 号民事判决书判决被告南京优视文化发展有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司货款 1,141,070.80 元。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未收到该货款，已全额计提坏账准备。

北京市西城区人民法院于 2023 年 12 月 21 日以(2023)京 0102 民初 23342 号民事判决书判决被告上海文理图书有限公司于本判决生效之日起七日内向原告本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司支付货款 26,263.52 元及违约金(以 26,263.52 元为基数，自 2023 年 9 月 14 日起至实际清偿之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的四倍标准计算)。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未收到该货款，已全额计提坏账准备。

北京市西城区人民法院于 2023 年 9 月 25 日以(2023)京 0102 民初 18770 号民事判决书判决本判决生效之日起 7 日内，被告南京博凡文化有限公司支付原告本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司货款 97,630.17 元及违约金(违约金以 97,630.17 元为基数，自 2023 年 5 月 6 日起至实际给付之日止，按每日万分之五的标准计算)。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未收到该货款，已全额计提坏账准备。

北京市西城区人民法院于 2025 年 8 月 29 日以(2025)京 0102 民初 16215 号民事判决书判决确认原告本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司对被告南京涅槃文化有限公司享有货款本金 432,804.53 元及违约金 13,054.48 元的债权。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未收到该货款，已全额计提坏账准备。

北京市西城区人民法院于 2025 年 11 月 25 日以(2025)京 0102 民初 27525 号民事判决书判决被告山东翰文文化传媒有限公司于本判决生效之日起十日内给付原告本公司子公司北教小雨文化传媒(北京)有限公司货款 223,657.82 元。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未收到该货款，已全额计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	

1 年以内 (含 1 年)	54,235,119.63	45.74	1,084,702.39	36,780,246.85	35.49	735,604.94
1 至 2 年	5,385,573.73	4.54	538,557.38	45,356,324.50	43.76	4,535,632.46
2 至 3 年	39,672,189.21	33.46	11,901,656.76	2,131,326.07	2.06	639,397.83
3 至 4 年	2,071,233.03	1.75	1,035,616.51	5,267,076.25	5.08	2,633,538.13
4 至 5 年	5,222,076.25	4.40	4,177,661.00	2,414,755.77	2.33	1,931,804.62
5 年以上	11,979,064.43	10.11	11,979,064.43	11,694,833.94	11.28	11,694,833.94
合 计	118,565,256.28	100.00	30,717,258.47	103,644,563.38	100.00	22,170,811.92

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项组合	2,558,881.89	656,462.35	266,846.06		2,948,498.18
账龄组合	22,170,811.92	8,546,446.55			30,717,258.47
合 计	24,729,693.81	9,202,908.90	266,846.06		33,665,756.65

收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
沈阳市新华书店有限公司	266,846.06	266,846.06	诉讼
合 计	266,846.06	266,846.06	

(4) 本期实际核销的应收账款

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山东亮点给力文化传播有限公司	15,863,428.40	13.05	317,268.57
山东本真图书有限公司	9,956,355.53	8.19	2,986,906.66
江苏天润时代图书有限公司	7,477,732.44	6.16	149,554.65
北京南岸书香文化发展有限公司	6,529,950.76	5.37	830,599.02
新疆科学技术出版社	6,292,239.70	5.18	125,844.79
合 计	46,119,706.83	37.95	4,410,173.69

预付款项

预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	980,533.16	79.83	824,888.09	48.58
1 至 2 年	212,990.69	17.34	437,993.05	25.80
2 至 3 年	19,000.00	1.54	12,797.88	0.75
3 年以上	15,797.58	1.29	422,360.00	24.87
小 计	1,228,321.43	100.00	1,698,039.02	100.00

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
减：减值准备				
合计	1,228,321.43	100.00	1,698,039.02	100.00

账龄超过1年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
京版北教文化传媒股份有限公司	理想众望教育科技(北京)有限公司	57,318.00	1-2年	尚未到结算期
京版北教文化传媒股份有限公司	陕西省西安市中级人民法院	50,500.00	1-2年	尚未到结算期
合计		107,818.00	—	—

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
上海寻梦信息技术有限公司	219,153.13	17.84	
瀚广(天津)供应链管理服务有限公司	204,270.32	16.63	
北京五三商贸有限公司	115,445.60	9.40	
郑杨	93,432.00	7.61	
福建鹭江出版社有限责任公司	61,200.00	4.98	
合计	693,501.05	56.46	—

其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	341,821.08	384,267.65
合计	341,821.08	384,267.65

应收利息

无

应收股利

无

其他应收款项

按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	19,807.00		98,478.79	
1至2年	54,502.08		59,000.00	
2至3年	59,000.00		102,512.00	
3至4年	100,012.00		80,276.86	7,000.00
4至5年	58,000.00			
5年以上	50,500.00		51,000.00	
合计	341,821.08		391,267.65	7,000.00

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	341,821.08	100.00			341,821.08
其中：关联方、保证金、押金等组合	341,821.08	100.00			341,821.08
合计	341,821.08	100.00			341,821.08

续：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,000.00	1.79	7,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	384,267.65	98.21			384,267.65
其中：关联方、保证金、押金等组合	384,267.65	98.21			384,267.65
合计	391,267.65	100.00	7,000.00	1.79	384,267.65

单项计提坏账准备的其他应收款项

无

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

关联方、保证金、押金等组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	19,807.00	5.80		98,478.79	25.63	
1至2年	54,502.08	15.94		59,000.00	15.35	
2至3年	59,000.00	17.26		102,512.00	26.68	
3至4年	100,012.00	29.26		73,276.86	19.07	
4至5年	58,000.00	16.97		-	-	
5年以上	50,500.00	14.77		51,000.00	13.27	
合计	341,821.08	100.00		384,267.65	100.00	

其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额			7,000.00	7,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			1,000.00	1,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销			8,000.00	8,000.00
其他变动				
期末余额				

收回或转回的坏账准备
无

本期实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收 款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
北京圣特尔科技发展有限公司	保证金	7,000.00	无法收回	董事会	否
深圳市财付通科技有限公司(拍拍网)	保证金	1,000.00	无法收回	总经理办公会	否
合 计	--	8,000.00	--		--

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准 备
支付宝(中国)网络技术 有限公司	保证金	150,000.00	2-5 年	43.88	
上海寻梦信息技术 有限公司	保证金	50,500.00	2-4 年	14.77	
江苏京东旭科信息 技术有限公司	保证金	31,000.00	1-4 年	9.07	
抖音-北教童趣教育 小店	保证金	20,512.00	3-4 年	6.00	
周亚宏	备用金	15,000.00	1 年以内	4.39	
合 计		267,012.00		78.11	

企业应披露涉及政府补助的应收款项
无

存货
存货分类

项 目	账面余额	期末数	
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,618,105.86		23,618,105.86
库存商品（产成品）	69,014,767.82	29,205,687.23	39,809,080.59
发出商品	279,612,369.96	101,614,505.09	177,997,864.87
周转材料（包装物、低值易耗品等）	29,380.22		29,380.22
在产品	9,712,372.62		9,712,372.62
合 计	381,986,996.48	130,820,192.32	251,166,804.16

续：

项 目	账面余额	期初数	
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,481,254.10		21,481,254.10
库存商品（产成品）	181,867,428.81	44,847,440.02	137,019,988.79
发出商品	228,898,400.34	74,559,439.21	154,338,961.13
周转材料（包装物、低值易耗品等）	26,542.58		26,542.58
在产品	16,737,666.38		16,737,666.38
合 计	449,011,292.21	119,406,879.23	329,604,412.98

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存 货 种 类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库 存 商 品（产成品）	44,847,440.02	5,579,138.96		21,220,891.75		29,205,687.23
发 出 商 品	74,559,439.21	27,055,065.88				101,614,505.09
合 计	119,406,879.23	32,634,204.84		21,220,891.75		130,820,192.32

借款费用资本化

无

其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金		375,643.28
预付技术服务费		10,828.39
增值税留抵税额	41,310.50	17,553.53
合 计	41,310.50	404,025.20

固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	761,755.13	587,961.19
固定资产清理		
合 计	761,755.13	587,961.19

固定资产
固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,186,104.65	432,700.22	86,175.07	3,532,629.80
其中：运输工具	330,876.11			330,876.11
电子设备	2,355,907.01	390,703.60	85,645.03	2,660,965.58
办公设备	499,321.53	41996.62	530.04	540,788.11
二、累计折旧合计	2,598,143.46	256,321.02	83,589.81	2,770,874.67
其中：运输工具	141,746.91	32,093.64		173,840.55
电子设备	2,053,565.68	165,360.43	83,075.67	2,135,850.44
办公设备	402,830.87	58,866.95	514.14	461,183.68
三、固定资产账面净值合计	587,961.19			761,755.13
其中：运输工具	189,129.20			157,035.56
电子设备	302,341.33			525,115.14
办公设备	96,490.66			79,604.43
四、固定资产减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	587,961.19			761,755.13
其中：运输工具	189,129.20			157,035.56
电子设备	302,341.33			525,115.14
办公设备	96,490.66			79,604.43

暂时闲置的固定资产情况

无

未办妥产权证书的固定资产情况

无

固定资产清理

无

使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	18,630,406.90	6,393,511.58	15,431,824.94	9,592,093.54
其中：房屋、建筑物	18,630,406.90	6,393,511.58	15,431,824.94	9,592,093.54
二、累计折旧合计	12,462,042.26	5,342,066.10	14,896,243.73	2,907,864.63
其中：房屋、建筑物	12,462,042.26	5,342,066.10	14,896,243.73	2,907,864.63

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、使用权资产账面净值合计	6,168,364.64	—	—	6,684,228.91
其中：房屋、建筑物	6,168,364.64	—	—	6,684,228.91
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	6,168,364.64	—	—	6,684,228.91
其中：房屋、建筑物	6,168,364.64	—	—	6,684,228.91

无形资产

无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	31,123,252.41		141,008.21	30,982,244.20
其中：软件	6,298,723.16		141,008.21	6,157,714.95
商标权	165,700.00			165,700.00
著作权	24,658,829.25			24,658,829.25
二、累计摊销合计	30,235,166.94	187,448.35	141,008.21	30,281,607.08
其中：软件	5,979,802.31	127,444.27	141,008.21	5,966,238.37
商标权	165,700.00			165,700.00
著作权	24,089,664.63	60,004.08		24,149,668.71
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
商标权				
著作权				
四、账面价值合计	888,085.47	—	—	700,637.12
其中：软件	318,920.85	—	—	191,476.58
商标权		—	—	
著作权	569,164.62	—	—	509,160.54

长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
服务费	162,342.61	38,504.57	86,319.01		114,528.17	
合 计	162,342.61	38,504.57	86,319.01		114,528.17	

递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产				
信用减值准备	33,665,756.65	8,120,044.70	24,736,693.81	3,730,210.57
资产减值准备	57,283,525.67	12,481,260.20	119,406,879.23	18,198,636.19

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
租赁负债	6,604,121.17	1,130,493.26	5,701,506.24	861,573.69
可抵扣亏损	78,305,180.62	19,576,295.15	78,866,519.36	12,153,935.69
小 计	175,858,584.11	41,308,093.31	228,711,598.64	34,944,356.14
二、递延所得税负债				
使用权资产	6,684,228.91	1,136,220.70	6,168,364.64	925,254.69
小 计	6,684,228.91	1,136,220.70	6,168,364.64	925,254.69

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末		期初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	-1,136,220.70	40,171,872.61	-925,254.69	34,019,101.45
二、递延所得税负债	-1,136,220.70		-925,254.69	

未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	73,536,666.65	
可抵扣亏损		
合 计	73,536,666.65	

短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		5,000,000.00
应计利息		5,118.03
合 计		5,005,118.03

应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	130,976,193.58	129,647,096.98
1至2年	30,801,767.15	15,480,269.12
2至3年	6,541,195.41	7,850,296.48
3年以上	7,998,541.29	2,688,165.01
合 计	176,317,697.43	155,665,827.59

账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
北京金世纪博图文化有限公司	14,154,826.85	尚在结算期
北京华富美印纸张销售有限公司	13,532,078.38	尚在结算期
济南市东岳印务有限公司	1,030,450.00	尚在结算期

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山东华鑫天成印刷有限公司	1,235,600.00	尚在结算期
北京九洲艺豪科技发展中心	1,162,359.00	尚在结算期
合 计	31,115,314.23	

合同负债

项 目	期末余额	期初余额
图书杂志款	80,635,595.92	117,145,257.44
合 计	80,635,595.92	117,145,257.44

应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,787,205.00	49,341,828.88	49,442,736.29	1,686,297.59
离职后福利-设定提存计划	474,098.08	6,187,402.45	6,400,332.35	261,168.18
辞退福利		319,730.14	309,654.16	10,075.98
一年内到期的其他福利				
其他				
合 计	2,261,303.08	55,848,961.47	56,152,722.80	1,957,541.75

短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,236,617.36	38,741,908.52	38,564,326.16	1,414,199.72
职工福利费		2,328,008.95	2,328,003.95	5.00
社会保险费	293,078.17	3,822,733.10	3,954,361.88	161,449.39
其中：医疗保险费	281,585.09	3,674,938.35	3,801,405.46	155,117.98
工伤保险费	11,493.08	147,794.75	152,956.42	6,331.41
其他（生育保险）				
住房公积金	135,848.00	3,461,768.00	3,597,616.00	
工会经费和职工教育经费	121,661.47	774,428.94	785,446.93	110,643.48
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		212,981.37	212,981.37	
合 计	1,787,205.00	49,341,828.88	49,442,736.29	1,686,297.59

设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	459,730.72	5,999,897.60	6,206,374.56	253,253.76
失业保险费	14,367.36	187,504.85	193,957.79	7,914.42
合 计	474,098.08	6,187,402.45	6,400,332.35	261,168.18

应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	103,595.55	781,782.07	673,620.83	211,756.79
企业所得税		5,881,810.40	3,572,651.17	2,309,159.23
城市维护建设税	7,251.69	54,724.75	47,153.46	14,822.98
个人所得税	1,457,087.79	1,953,345.91	2,881,831.18	528,602.52
教育费附加（含地方教育费附加）	5,179.78	39,089.08	33,681.03	10,587.83
其他税费	94,194.16	230,402.98	263,785.50	60,811.64
合 计	1,667,308.97	8,941,155.19	7,472,723.17	3,135,740.99

其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,640,068.41	3,032,692.77
合 计	3,640,068.41	3,032,692.77

应付利息

无

应付股利

无

其他应付款项

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	2,472,540.75	2,557,919.82
社会保险金	992,150.58	474,772.95
应付保证金及押金	80,000.00	
其他	95,377.08	
合 计	3,640,068.41	3,032,692.77

账龄超过 1 年的重要其他应付款项

项 目	期末余额	未偿还原因
陈长海	2,000,000.00	股东暂未要求偿还
合 计	2,000,000.00	

一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	3,155,278.95	4,315,618.99
合 计	3,155,278.95	4,315,618.99

租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,832,270.30	5,835,325.22
减：未确认的融资费用	228,149.13	133,818.98

项 目	期末余额	期初余额
重分类至一年内到期的非流动负债	3,155,278.95	4,315,618.99
租赁负债净额	3,448,842.22	1,385,887.25

递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
图书出版补助款		259,000.00	169,381.00	89,619.00
合 计		259,000.00	169,381.00	89,619.00

其中：递延收益-政府补助情况

补 助 项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
中国大运河研学读本运河知行项目		100,000.00	100,000.00	其他收益				与收益相关	
22年《华服霓裳-京剧戏服探秘》项目		15,000.00	15,000.00	其他收益				与收益相关	
《京剧的魅力与时尚》英文版项目		144,000.00				54,381.00	89,619.00	与收益相关	
合 计		259,000.00	115,000.00			54,381.00	89,619.00		

股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京出版集团有限责任公司	30,600,000.00	42.9680			30,600,000.00	42.9680
其他股东	40,615,846.00	57.032			40,615,846.00	57.032
合 计	71,215,846.00	100.00			71,215,846.00	100.00

资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	126,818,741.43			126,818,741.43
其他资本公积				
合 计	126,818,741.43			126,818,741.43

其中：国有独享资本公积

盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	13,394,612.95	585,497.18		13,980,110.13
任意盈余公积金				
合 计	13,394,612.95	585,497.18		13,980,110.13

未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	58,774,735.52	40,353,271.36
期初调整金额		
本期期初余额	58,774,735.52	40,353,271.36
本期增加额	4,086,363.43	21,107,768.48
其中：本期净利润转入	4,086,363.43	21,107,768.48
本期减少额	19,585,457.21	2,686,304.32
其中：本期提取盈余公积数	585,497.18	2,086,304.09
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	18,999,960.03	600,000.23
本期期末余额	43,275,641.74	58,774,735.52

营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	441,327,907.96	298,227,988.71	519,173,157.26	355,448,779.73
其他业务	16,834,549.56	2,884,641.60	14,370,326.28	2,779,574.59
合 计	458,162,457.52	301,112,630.31	533,543,483.54	358,228,354.32

(2) 按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
图书销售	441,327.90	298,227.98	519,173.15	355,448.77
	7.96	8.71	7.26	9.73
小 计	441,327.90	298,227.98	519,173.15	355,448.77
	7.96	8.71	7.26	9.73
其他业务：				
服务等收入	16,834,549.56	2,884,641.60	14,370,326.28	2,779,574.59
	.56	60	.28	59
小 计	16,834,549.56	2,884,641.60	14,370,326.28	2,779,574.59
	.56	60	.28	59
合 计	458,162.45	301,112.63	533,543.48	358,228.35
	7.52	0.31	3.54	4.32

销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,955,497.61	

项 目	本期发生额	上期发生额
劳务费	590,033.86	973,532.70
广告宣传费	18,659,046.16	23,655,480.43
设计制作费	63,442.01	26,158.65
业务招待费	93,728.40	
经营租赁折旧费	3,913,295.00	5,625,989.56
服务费	826,424.64	816,803.15
运费	11,413,183.57	15,173,862.94
物业费	298,464.20	
差旅费	155,806.98	
其他	15,757.51	-868.23
合 计	43,984,679.94	46,270,959.20

管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资费用	28,528,740.67	41,700,750.25
办公费	658,617.92	353,862.28
保险费	60,370.73	3,070.67
交通费	813,733.68	921,437.96
低值易耗品摊销	158,919.49	163,745.12
房租	2,205,492.81	3,174,466.50
会议费	84,840.00	94,600.90
技术服务费	1,252,631.26	1,745,759.29
经营性租赁折旧费	1,428,771.10	2,198,023.36
宽带费	84,103.04	337,912.32
劳务费	906,786.90	295,177.96
汽油费	31,571.42	10,000.00
水电费	182,874.30	168,555.03
服务费	1,452,873.56	1,680,894.19
摊销费用	284,595.75	170,101.85
业务招待费	192,092.84	384,504.34
邮费	293,510.32	504,382.67
折旧费	225,604.05	242,652.19
物业费	614,692.14	
其他	128,165.12	217,082.42
合 计	39,588,987.10	54,366,979.30

研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	19,151,741.82	18,541,987.70
折旧费与摊销	30,716.97	37,609.83

项 目	本期发生额	上期发生额	
技术服务费		181,424.53	
软件	349,128.30		
样机	102,501.36		
合 计	19,634,088.45	18,761,022.06	
财务费用			
项 目	本期发生额	上期发生额	
利息费用总额	197,715.02	464,214.25	
减：利息资本化			
利息费用净额	197,715.02	464,214.25	
减：利息收入	862,527.32	912,256.47	
承兑汇票贴息			
汇兑损益	6,475.87	-1,145.97	
减：汇兑损益资本化			
手续费及其他	67,289.00	75,181.21	
合 计	-591,047.43	-374,006.98	
其他收益			
项 目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
增值税即征即退			是
代扣代缴个人所得税 手续费返还	33,390.88	45,983.95	否
政府补助	192,768.00	183,351.20	是
合 计	226,158.88	229,335.15	
其中：政府补助	192,768.00	183,351.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
项 目	本期发生额	上期发生额	
坏账损失	-8,937,062.84	7,927,206.16	
合 计	-8,937,062.84	7,927,206.16	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
项 目	本期发生额	上期发生额	
存货跌价损失	-32,634,204.84	-30,188,546.67	
合 计	-32,634,204.84	-30,188,546.67	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得	110,473.04	3,158.46	110,473.04
合 计	110,473.04	3,158.46	110,473.04

营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	73.62	126.51	73.62
不用支付的款项	5,320.55	2,197,913.69	5,320.55
其他	59,878.07	81,517.46	59,878.07
合 计	65,272.24	2,279,557.66	65,272.24

营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,642.88	3,001.53	1,642.88
捐赠支出	4,468.25	5,640.00	4,468.25
赔款支出	101,000.00	20,000.00	101,000.00
行政性罚款、滞纳金		104.16	
其他	61,112.52	12,914.27	61,112.52
合 计	168,223.65	41,659.96	168,223.65

所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,081,413.77	2,916,316.70
递延所得税调整	-6,152,771.16	1,452,624.88
其他	1,176,039.91	
合 计	104,682.52	4,368,941.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	12,770,565.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,192,641.29
子公司适用不同税率的影响	-2,420,383.81
调整以前期间所得税的影响	1,176,039.91
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	330,024.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
企业所得税税率变动对所得税的影响	-20,495,779.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,384,166.66
其他	-62,026.51
合 计	104,682.52

每股收益

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	4,086,363.43	21,107,768.48
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	232,378.82	842,349.24

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	3,853,984.61	20,265,419.24
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
期初股份总数	S0	71,215,846.00	71,215,846.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si*Mi/M0-Sj*Mj/M0-Sk$	71,215,846.00	71,215,846.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	$X2=S+X1$		
其中：可转换公司债券转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y1=P1/S$	0.06	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y2=P2/S$	0.05	0.28
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3=(P1+P3)/X2$	0.06	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y4=(P2+P4)/X2$	0.05	0.28

现金流量表项目注释

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	77,768.00	209,344.20
利息收入	862,527.32	912,256.47
个人所得税手续费返还	34,674.05	45,983.95
押金、保证金、备用金	141,000.00	5,888.00
个人及单位往来		340,000.00
其他	59,874.82	10,020.62
合 计	1,175,844.19	1,523,493.24

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	26,368,586.17	51,421,217.56
单位及人个往来	1,431,364.67	360,000.00
支付的各类保证金及押金	61,640.28	39,390.08
手续费	26,264.42	
其他	128,243.84	
合 计	28,016,099.38	51,820,607.64

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债金额	5,038,369.89	7,134,894.49
合 计	5,038,369.89	7,134,894.49

筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金流量净额	计提的利息	公允价值变动	其他	期末余额
短期借款	5,005,118.03	-5,009,305.56	4,187.53			
租赁负债	5,701,506.24	-5,038,369.89	193,527.49		5,747,457.33	6,604,121.17
合 计	10,706,624.27	10,047,675.45	197,715.02		5,747,457.33	6,604,121.17

说明：现金流量净额为支付的现金流量，其他为本年度新增租赁负债。

作为承租人
承租人信息

项 目	金额
租赁负债的利息费用	193,527.49
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,136,472.67
与租赁相关的总现金流出	7,174,842.56

合并现金流量表相关事项

现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	12,665,882.65	31,804,955.94
加：资产减值损失	32,634,204.84	30,188,546.67
信用减值损失	8,937,062.84	-7,927,206.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	256,321.02	280,222.02
使用权资产折旧	5,342,066.10	7,356,124.75
无形资产摊销	187,448.35	170,101.85
长期待摊费用摊销	86,319.01	83,640.45

项 目	本期发生额	上期发生额
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）	-110,473.04	-3,158.46
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,569.26	2,875.02
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	197,715.02	526,207.25
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-6,152,771.16	1,452,624.88
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）	45,803,403.98	11,018,327.85
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-13,483,545.93	15,421,023.61
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-13,996,126.35	18,457,711.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	72,369,076.59	108,831,997.52
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		
新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	217,532,869.77	151,481,617.45
减：现金的期初余额	151,481,617.45	69,855,638.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	66,051,252.32	81,625,979.10
现金和现金等价物的构成		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	217,532,869.77	151,481,617.45
其中：库存现金	13,408.49	13,248.49
可随时用于支付的银行存款	216,662,192.52	150,897,066.46
可随时用于支付的其他货币资金	857,268.76	571,302.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	217,532,869.77	151,481,617.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.54	7.028800	3.80
其中：美元	0.54	7.028800	3.80

所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	640.28	保证金账户

或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 10 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

关联方关系及其交易

本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京出版集团有限责任公司	北京	出版发行	100000	42.97	42.97

本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

本公司的合营企业、联营企业情况

无

本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京出版集团有限责任公司	母公司
北京小雨明天文化传媒有限公司	子公司第二大股东
北京九洲艺豪图书销售中心	关键管理人员关系密切亲属控制公司
北京九州英才图书有限公司	关键管理人员控制公司
北京图书大厦有限责任公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京伦洋图书出版有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京京文物业有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京承启文化传播有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
京版芳草教育科技（北京）有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
京版梅尔杜蒙（北京）文化传媒有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京少年儿童出版社有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
京版北美（北京）文化艺术传媒有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京出版集团有限责任公司教材分公司	受同一最终控制方控制的关联方
京版若晴科创文化发展(北京)有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京十月文化传媒有限公司	受同一最终控制方控制的关联方

关联交易情况

关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额 (万元)	占同类交易金额的比例%	金额 (万元)	占同类交易金额的比例%
北京百艺国礼文化发展有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	0.69			
北京承启文化传播有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	17.72		0.19	
北京出版集团有限责任公司	购买商品、接受服务	协商价格	275.38			
北京出版集团有限责任公司教材分公司	购买商品、接受服务	协商价格	2.63			
北京京文物业有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	239.99		48.52	
北京联合出版有限责任公司	购买商品、接受服务	协商价格	0.68			
北京少年儿童出版社有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	6.53		0.17	
北京十月文化传媒有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	0.11			
京版北美(北京)文化艺术传媒有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	2.57			
京版芳草教育科技有限公司(北京)有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	2.53			
京版梅尔杜蒙(北京)文化传媒有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	1.43		0.08	
京版若晴科创文化发展(北京)有限公司	购买商品、接受服务	协商价格	91.74			

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额 (万元)	占同类交易金额的比例%	金额 (万元)	占同类交易金额的比例%
北京出版集团有限责任公司	销售图书 提供劳务	协商价格	103.64		147.35	
北京伦洋图书出版有限公司	销售图书	协商价格	182.65		58.96	
北京图书大厦有限责任公司	销售图书	协商价格	1.30		1.87	
北京百艺国礼文化发展有限公司	销售图书	协商价格	0.12		1.06	

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额 (万元)	占同类交易金额的比例%	金额 (万元)	占同类交易金额的比例%
北京少年儿童出版社有限公司	销售图书	协商价格			1.76	
北京美联京工图书有限公司	销售图书	协商价格			0.17	
北京工艺美术出版社有限责任公司	销售图书	协商价格	0.15			

其他关联交易

A、租赁。

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
		金额(万元)	金额(万元)

北京出版集团有限责任公司	房屋建筑物	364.12	584.97
--------------	-------	--------	--------

本公司作为承租方当年新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	本期增加(万元)	上期增加(万元)
-------	--------	----------	----------

北京出版集团有限责任公司	房屋建筑物	-55.78	213.58
--------------	-------	--------	--------

本公司为承租方当年承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出(万元)	上期利息支出(万元)
-------	--------	------------	------------

北京出版集团有限责任公司	房屋建筑物	6.58	17.26
--------------	-------	------	-------

B、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,447,969.45	5,696,527.99

关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京百艺国礼文化发展有限公司			1,450.00	29.00
其他应收款	北京出版集团有限责任公司	18,402.08		54,402.08	

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京出版集团有限责任公司		51,950.00
应付账款	北京承启文化传播有限公司	329.60	329.60

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京京文物业有限公司	109,048.00	
应付账款	京版北美(北京)文化艺术传媒有限公司	3,236.40	
应付账款	北京九州艺豪科技发展中心	1,162,359.00	2,252,359.00
合同负债	北京伦洋图书出版有限公司	81.27	81.27
合同负债	北京出版集团有限责任公司		90,000.00
其他应付款	北京出版集团有限责任公司	190,057.25	45,936.36

母公司财务报表的主要项目附注

应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	49,683,609.67	993,672.19	26,985,677.80	539,713.56
1至2年	4,814,386.16	481,438.62	45,578,731.91	4,502,056.96
2至3年	39,933,108.49	11,812,483.84	1,854,281.15	556,284.35
3年4年	1,804,963.03	902,481.51	5,267,076.25	2,633,538.13
4年5年	5,222,076.25	4,177,661.00	2,414,755.77	1,931,804.62
5年以上	11,979,064.43	11,979,064.43	11,694,833.94	11,694,833.94
合计	113,437,208.03	30,346,801.59	93,795,356.82	21,858,231.56

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	558,162.36	0.49			558,162.36
按组合计提坏账准备	112,879,045.67	99.51	30,346,801.59	26.88	82,532,244.08
其中: 账龄组合	112,879,045.67	99.51	30,346,801.59	26.88	82,532,244.08
合计	113,437,208.03	100.00	30,346,801.59	26.75	83,090,406.44

续:

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	558,162.36	0.60			558,162.36
按组合计提坏账准备	93,237,194.46	99.40	21,858,231.56	23.44	71,378,962.90
账龄组合	93,237,194.46	99.40	21,858,231.56	23.44	71,378,962.90
合计	93,795,356.82	100.00	21,858,231.56		71,937,125.26

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率 (%)	计提理由
北教童趣教育科技(北京)有限公司	558,162.36			0.00	合并范围内关联方
合计	558,162.36				

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款
组合计提项目：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内(含1)	49,683,609.67	44.01	993,672.19	26,985,677.80	28.94	539,713.56
1至2年	4,814,386.16	4.27	481,438.62	45,020,569.55	48.29	4,502,056.96
2至3年	39,374,946.13	34.88	11,812,483.84	1,854,281.15	1.99	556,284.35
3至4年	1,804,963.03	1.60	902,481.51	5,267,076.25	5.65	2,633,538.13
4至5年	5,222,076.25	4.63	4,177,661.00	2,414,755.77	2.59	1,931,804.62
5年以上	11,979,064.43	10.61	11,979,064.43	11,694,833.94	12.54	11,694,833.94
合计	112,879,045.67	100.00	30,346,801.59	93,237,194.46	100.00	21,858,231.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项组合					
账龄组合	21,858,231.56	8,488,570.03			30,346,801.59
合计	21,858,231.56	8,488,570.03			30,346,801.59

收回或转回的坏账准备
无

(4) 本期实际核销的应收账款

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山东亮点给力文化传播有限公司	15,863,428.40	13.98	317,268.57
山东本真图书有限公司	9,956,355.53	8.78	2,986,906.66
江苏天润时代图书有限公司	7,477,732.44	6.59	149,554.65
北京南岸书香文化发展有限公司	6,529,950.76	5.76	830,599.02
新疆科学技术出版社	6,292,239.70	5.55	125,844.79
合计	46,119,706.83	40.66	4,410,173.69

其他应收款

其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	15,000.00	39,753.57
合 计	15,000.00	39,753.57

应收利息

无

应收股利

无

其他应收款项

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	15,000.00		39,753.57	
1至2年				
2至3年				
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合 计	15,000.00		39,753.57	

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	15,000.00	100.00			15,000.00
其中：关联方、保证金、押金等组合	15,000.00	100.00			15,000.00
合 计	15,000.00	100.00			15,000.00

续：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他	39,753.57	100.00			39,753.57

应收款项			
其中：关联方、保证金、押金等组合	39,753.57	100.00	39,753.57
合 计	39,753.57	100.00	39,753.57

单项计提坏账准备的其他应收款项

无

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

关联方、保证金、押金等组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	15,000.00	100.00		39,753.57	100.00	
	0	0			0	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	15,000.00	100.00		39,753.57	100.00	

其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

收回或转回的坏账准备

无

本期实际核销的其他应收款项

无

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
周亚宏	备用金	15,000.00	1年以内	100.00	
合计		15,000.00		100.00	

企业应披露涉及政府补助的应收款项
无

长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,200,000.00	51,000,000.00		61,200,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	10,200,000.00	51,000,000.00		61,200,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	10,200,000.00	51,000,000.00		61,200,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
北教小雨文化传媒(北京)有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
北教童趣教育科技有限公司	0.00			0.00		
北教智学数据科技有限公司		51,000,000.00		51,000,000.00		
合计	10,200,000.00	51,000,000.00		61,200,000.00		

营业收入与营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,804,873.40	144,235,191.62	264,106,402.70	191,945,785.74
其他业务	12,136,539.11	2,255,171.81	10,456,201.17	2,920,061.53
合计	210,941,412.51	146,490,363.43	274,562,603.87	194,865,847.27

(2) 按行业(或产品类型)划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
图书销售	198,804.87 3.40	144,235.19 1.62	264,106.40 2.70	191,945.78 5.74

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小 计	198,804,87 3.40	144,235,19 1.62	264,106,40 2.70	191,945,78 5.74
其他业务：				
服务等收入	12,136,539 .11	2,255,171. 81	10,456,201 .17	2,920,061. 53
小 计	12,136,539 .11	2,255,171. 81	10,456,201 .17	2,920,061. 53
合 计	210,941,41 2.51	146,490,36 3.43	274,562,60 3.87	194,865,84 7.27

投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,200,000.00	10,847,293.97
合 计	10,200,000.00	10,847,293.97

现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	5,854,971.76	20,863,040.93
加：资产减值损失	13,294,891.25	18,123,805.39
信用减值损失	8,488,570.03	-10,101,605.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	131,623.62	117,705.69
使用权资产折旧	551,346.22	679,192.39
无形资产摊销	170,506.84	85,542.13
长期待摊费用摊销	86,319.01	83,640.45
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	954.38	1,668.37
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	34,746.32	13,375.26
投资损失（收益以“—”号填列）	-10,200,000.00	-10,847,293.97
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,297,947.30	1,804,306.64
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）	7,660,241.12	3,270,231.58
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-18,925,852.12	24,783,034.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	21,159,061.49	21,297,413.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,009,432.62	70,174,057.59
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		
新增使用权资产		

项 目	本期发生额	上期发生额
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	63,372,573.01	99,742,599.46
减：现金的期初余额	99,742,599.46	21,366,494.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,370,026.45	78,376,104.92

按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十四次会议于 2026 年 4 月 10 日批准报出。

补充资料

本年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	108,903.78	
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	192,768.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	266,846.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-101,382.15	
非经常性损益总额	467,135.69	
减：非经常性损益的所得税影响数	87,106.10	
非经常性损益净额	380,029.59	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	147,650.77	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	232,378.82	

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	1.53	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.44	0.05	0.05

京版北教文化传媒股份有限公司
2026 年 4 月 10 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	108,903.78
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	192,768.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	266,846.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-101,382.15
非经常性损益合计	467,135.69
减：所得税影响数	87,106.10
少数股东权益影响额（税后）	147,650.77
非经常性损益净额	232,378.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用