



# 天一文化

NEEQ: 872706

## 河南天一文化文化传播股份有限公司

## Henan Tianyi Culture Spread Technology



# 年度报告

# 2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人董献仓、主管会计工作负责人吴军及会计机构负责人（会计主管人员）时翠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、政旦志远（深圳）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“五、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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	110

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。
	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、股份公司、天一文化有限公司	指	河南天一文化传播股份有限公司
股东会	指	河南天一文化传播股份有限公司股东会
董事会	指	河南天一文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	河南天一文化传播股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、《公司章程》	指	《河南天一文化传播股份有限公司章程》
三会	指	股份公司股东会、董事会、监事会
报告期/本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南天一文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Tianyi Culture Spread Technology Co., LTD		
	-		
法定代表人	董献仓	成立时间	2003年5月28日
控股股东	控股股东为（董献仓）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董献仓胡育若），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐（R）-新闻和出版业（R85）-新闻和出版业（R85）-图书出版（R8521）		
主要产品与服务项目	成人资格类考试辅导产品；基础教育考试及辅导产品；文化类产品；合作出书服务。		
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	天一文化	证券代码	872706
挂牌时间	2018年2月2日	分层情况	基础层
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）	40,630,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座5层（投资者沟通电话：010-88013609）		
联系方式			
董事会秘书姓名	张保林	联系地址	河南省郑州市金水区中州大道西鑫苑路北25幢1单元17层
电话	15378771688	电子邮箱	zhangbaolin@tywh.com
传真	0371-86638699		
公司办公地址	河南省郑州市金水区中州大道西鑫苑路北25幢1单元17层	邮政编码	450000
公司网址	www.tywh.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	9141010575070906XW		

注册地址	河南省郑州市金水区中州大道西鑫苑路北 25 幢 1 单元 17 层		
注册资本（元）	40,630,000	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

公司主要从事图书的策划、设计、制作与发行。公司利用自身品牌影响力、销售渠道、产品优势和外部资源，通过对图书的选题策划、内容策划、编辑和图书的全国线上及线下的发行，获取收入、利润和现金。

在图书产品研发模式上，公司主要采用自主策划和委托创作两种模式。对于自主策划，公司在完成市场调研和信息反馈后，确定图书的选题，并对图书选题进行论证分析，然后由公司的产品编辑进行内容开发。公司在图书内容策划环节为了增强产品竞争力，公司对部分教辅图书采用外部约稿的方式，即公司委托外部作者进行内容的策划和编写。总编室和编辑部对应图书产品选题策划工作，编辑部又分为多个项目组，每个项目组负责一个图书系列产品，跟踪整个图书创作过程，充分调动公司内外部资源，有效保证了产品质量。

公司图书发行销售采用线下销售为经销模式、代销模式及面向中学客户的直销，线上网络销售采用代销和自主直销相结合的模式。公司与经销商的合作采用每年签订合作框架，经销商在相关教辅图书适用的考试季来临之前会根据其对市场需求的判断，向公司提出采购需求，公司会安排业务人员与不同的经销商进行对接，负责收集经销商的需求。公司根据市场总体的订单需求并结合对当期市场的需求判断安排图书内容的策划、研发，并与出版社、印刷公司合作，完成图书产品的制作，最终向各经销商发货并确认公司销售收入的实现。代销模式下，公司定期与代理商核对销售清单进行款项结算，公司确认销售收入。公司对中学客户的销售模式为线下直销，该模式下公司直接从学校征集教辅图书的需求信息，根据需求安排图书的研发制作并发行，直销模式下退换货概率较小。公司网络销售平台为公司线上销售的重要渠道，分为公司自营电商平台以及与第三方合作经营的电商平台。电子商务模式在省去或减少销售中间环节的同时也与终端消费者建立了联系，能够更加直接的了解用户需求，提升产品质量，提高品牌依赖性。公司与第三方电商平台的合作采用的是委托代销的模式，公司向第三方电商平台发货，待电商平台实现最终销售后，根据销售清单与公司进行款项结算，公司确认销售收入的实现。

公司主要的盈利来源于图书销售收入。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	216,105,241.56	249,164,742.79	-13.27%
毛利率%	36.24%	38.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,036,698.06	1,100,152.50	266.92%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,014,136.29	-617,809.56	749.74%
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）	3.06%	0.84%	-
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）	3.05%	-0.47%	-
基本每股收益	0.10	0.03	266.92%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	187,805,573.90	198,664,385.50	-5.47%
负债总计	53,993,260.40	68,888,770.06	-21.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,812,313.50	129,775,615.44	3.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.29	3.19	3.11%
资产负债率%（母公司）	29.54%	35.00%	-
资产负债率%（合并）	28.75%	34.68%	-
流动比率	3.41	2.83	-
利息保障倍数	4.98	3.39	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,128,732.12	-14,561,379.84	92.25%
应收账款周转率	5.46	7.44	-
存货周转率	1.43	1.67	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.47%	1.92%	-
营业收入增长率%	-13.27%	-4.29%	-
净利润增长率%	266.92%	-87.38%	-

### 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	5,907,545.61	3.15%	20,252,767.70	10.19%	-70.83%
应收票据					
应收账款	42,461,530.25	22.61%	36,653,812.11	18.45%	15.84%
存货	100,613,852.69	53.57%	92,736,796.52	46.68%	8.49%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,264,972.85	0.67%	1,539,752.58	0.78%	-17.85%
在建工程					

无形资产	627,150.69	0.33%	861,150.85	0.43%	-27.17%
商誉					
短期借款	31,000,000.00	16.51%	42,500,000.00	21.39%	-27.06%
长期借款					
其他应收款	4,974,098.83	2.65%	6,412,110.25	3.23%	-22.43%
预付款项	29,008,639.32	15.45%	36,532,405.59	18.39%	-20.59%
应付账款	6,530,839.15	3.48%	9,190,619.32	4.63%	-28.94%
合同负债	6,072,362.17	3.23%	7,012,824.63	3.53%	-13.41%

### 项目重大变动原因

货币资金：本期期末金额 5,907,545.61 元，较上年期末下降 70.83%，主要原因是本期归还银行贷款 1150 万元。

## (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	216,105,241.56	-	249,164,742.79	-	-13.27%
营业成本	137,790,702.76	63.76%	154,048,370.55	61.83%	-10.55%
毛利率%	36.24%	-	38.17%	-	-
销售费用	33,826,353.15	15.65%	46,723,478.33	18.75%	-27.60%
管理费用	28,264,593.42	13.08%	36,618,089.01	14.70%	-22.81%
研发费用	7,111,683.71	3.29%	6,297,550.58	2.53%	12.93%
财务费用	1,355,278.39	0.63%	1,387,738.80	0.56%	-2.34%
营业利润	5,444,031.50	2.52%	3,076,312.08	1.23%	76.97%
营业外支出	174,610.91	0.08%	517,052.71	0.21%	-66.23%
净利润	4,036,698.06	1.87%	1,100,152.50	0.44%	266.92%

### 项目重大变动原因

营业利润：本期营业利润 5,444,031.50 元，较上年同期增长 76.97%，主要原因是本期期间费用下降 22.49%。

### 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	216,105,241.56	249,164,742.79	-13.27%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	137,790,702.76	154,048,370.55	-10.55%
其他业务成本	0	0	-

## 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
教辅图书	161,177,356.27	96,292,592.24	40.26%	-10.60%	-9.41%	-0.79%
文化图书	49,479,339.97	39,149,623.99	20.88%	-17.88%	-12.75%	-4.65%
在线网络教育	5,448,545.32	2,348,486.53	56.90%	-36.80%	-18.60%	-9.64%

## 按地区分类分析

√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
东北	113,014.12	104,958.82	7.13%	-75.92%	-73.18%	-9.49%
华北	18,276,403.08	10,808,902.37	40.86%	-31.66%	-36.34%	4.35%
华东	38,659,633.10	24,606,785.40	36.35%	-23.14%	-19.47%	-2.90%
华南	16,518,740.08	8,458,782.96	48.79%	-15.95%	-14.28%	-1.00%
华中	131,310,697.66	87,861,837.11	33.09%	-5.65%	-0.96%	-3.17%
西北	7,207,905.07	3,603,272.02	50.01%	-4.77%	-10.62%	3.27%
西南	4,018,848.44	2,346,164.08	41.62%	-23.56%	-33.10%	8.32%

## 收入构成变动的的原因

收入构成与上期无明显差异。

## 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	客户一	16,925,279.06	7.83%	否
2	客户二	10,780,053.40	4.99%	否
3	客户三	9,240,927.38	4.28%	否
4	客户四	9,124,885.79	4.22%	否
5	客户五	6,504,423.71	3.01%	否
合计		52,575,569.34	24.33%	-

## 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	供应商一	17,017,336.17	14.36%	否
2	供应商二	15,975,316.44	13.48%	否
3	供应商三	8,070,000.00	6.81%	否
4	供应商四	5,127,566.56	4.33%	否
5	供应商五	3,820,473.23	3.22%	否
合计		50,010,692.40	42.20%	-

### (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	-1,128,732.12	-14,561,379.84	92.25%
投资活动产生的现金流量净额	0	-310,588.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,827,989.97	3,834,780.37	-434.52%

#### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长的原因是：支付给职工以及为职工支付的现金减少。  
 投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长的原因是：本期购建固定资产、无形资产支付的现金减少。  
 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降的原因是：本期归还银行贷款 1150 万元。

## 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
河南泰纳文化传播有限公司	控股子公司	图书销售	5,000,000	2,697,302.22	2,677,646.48	7,967,181.23	285,130.27

郑州鑫达图书销售有限公司	控股子公司	图书销售	1,000,000	539,738.52	469,840.09	2,792,829.71	-262,486.09
郑州智囊科教图书有限公司	控股子公司	图书销售	1,000,000	414,363.60	-1,003,115.28	715,497.66	-116,637.84
河南天一新奥教育科技有限公司	控股子公司	技术服务	5,000,000	2,561,339.49	2,351,540.80	5,448,545.32	14,403.04

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (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、 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
实际控制人控制不当风险	从天一文化目前的股份结构来看，董献仓持有的股份比例为 59.07%，其配偶胡育若持有的股份比例为 30.03%，二人合计持有公司股份达 89.1%，为公司实际控制人。若其利用实际控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等

	<p>进行不当控制，可能会给公司经营或其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司已在《公司章程》和《关联交易管理制度》中规定了关联股东回避表决制度，充分考虑中小股东意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。同时公司还将进一步建立健全公司内部管理制度，以保证公司的各项工作能够健康有序的进行，提升公司经营业绩，维护股东权益。</p>
市场与行业风险	<p>教辅市场总量萎缩，行业低价竞争频发导致毛利率下滑；数字教辅、AI 学习工具普及，传统纸质教辅需求被替代，公司数字化转型滞后将导致市场份额流失。</p> <p>应对措施：聚焦核心优势品类，优化供应链降低成本；加快数字化转型，研发“纸质+数字”复合型产品；深耕区域市场，强化品牌建设，巩固市场份额。</p>
政策监管风险	<p>政策监管风险：2025 年教育监管持续强化，教育部及地方教育部门密集出台教辅管理新规，多地开展教辅征订专项整治，传统校园征订渠道持续收缩，公司原有销售模式、渠道合作需进行重构，短期将导致营收波动、业绩承压。</p> <p>应对措施：优化产品与渠道,调整产品结构，主动重构销售模式，拓展线上零售渠道。</p>
应收账款坏账风险	<p>公司的应收账款截至 2025 年 12 月 31 日应收账款 42,461,530.25 元，比上年增长 15.84%。教辅行业回款周期长，2025 年受政策、市场影响，下游客户付款能力下降、付款周期拉长，导致公司应收账款回款延迟、坏账率上，公司可能存在不可预见的应收账款无法收回而产生的风险。</p> <p>应对措施：分级管控应收账款，明确回款责任，专人跟进催款；严格评估客户信用，适时对重要客户信息和应收账款收回情况进行监督,差异化设定赊销额度；加强财务与销售联动，排查回款异常，保障现金流。对于呆坏账情形积极采取法律诉讼手段，快速回收账款。</p>
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

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								实际控制人及其控制的企业		
1	河南骏创物流有限公司	25,000,000.00	0	9,075,000.00	2021年12月23日	2027年6月8日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	河南天一新奥教育科技有限公司	2,000,000.00	0	0	2025年1月1日	2025年9月29日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	27,000,000.00	0	9,075,000.00	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

(1)按照合同履行中;(2)贷款已还,担保已结束。

#### 公司提供担保分类汇总

单位:元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保(包括对表内子公司提供担保)	25,000,000.00	9,075,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	25,000,000.00	9,075,000.00

公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 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

#### (四) 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	2,000,000.00	2,649,556.51
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	25,000,000.00	25,000,000.00
委托理财	0	0
商标许可费	20,000	0
其他	8,400,000.00	6,804,143.45
接受担保	-	26,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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

1、公司召开第二届董事会第六次会议和 2022 年第一次临时股东会审议通过《关于对外担保暨关联交易》，公司为关联方河南骏创物流有限公司向郑州银行股份有限公司互助路支行授信贷款 2500 万提供连带责任保证，截止 2025 年 12 月 31 日，剩余担保余额为 9,075,000.00 元。

2、租赁交易：公司召开第三届董事会第五次会议和 2024 年度股东会，审议通过了《关于公司预计 2025 年年度日常性关联交易》，预计图书采购 200 万，实际产生 2,649,556.51 元；审议通过了《关于公司关联交易》，实际产生共计 6,804,143.45 元。

上述关联交易均是公司业务发展及生产经营的正常所需，符合公司全体股东的利益，不会对公司的经营成果造成不利影响，不存在损害公司或其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年2月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年2月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年2月2日	-	挂牌	关联交易	避免关联交易承诺函	正在履行中
董监高	2018年2月2日	-	挂牌	诚信状况	关于诚信状况的书面声明	正在履行中
董监高	2018年2月2日	-	挂牌	限售承诺	关于股权转让限制的承诺	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	8,105,000	19.95%	140,000	8,245,000	20.29%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,207,350	15.28%	-	6,207,350	15.28%	
	董事、监事、高管	797,500	1.96%	-	797,500	1.96%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,525,000	80.05%	-140,000	32,385,000	79.71%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,992,500	73.82%	-	29,992,500	73.82%	
	董事、监事、高管	2,392,500	5.89%	-	2,392,500	5.89%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		40,630,000	-	0	40,630,000	-	
普通股股东人数							24

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，离职高管李延侠 140000 股有限售股份进行解限，无限售股份增加 140000 股，限售股减少 140000 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	董献仓	23,999,700	0	23,999,700	59.07%	17,992,500	6,007,200	0	0
2	胡育若	12,200,150	0	12,200,150	30.03%	12,000,000	200,150	0	0
3	鲁娜娜	1,900,000	0	1,900,000	4.68%	1,425,000	475,000	0	0
4	董国仓	1,150,000	0	1,150,000	2.83%	862,500	287,500	0	0

5	赵晶	400,000	0	400,000	0.98%	0	400,000	0	0
6	赵艳丽	250,000	0	250,000	0.62%	0	250,000	0	0
7	李延侠	140,000	0	140,000	0.34%	0	140,000	0	0
8	李艳	100,000	0	100,000	0.25%	0	100,000	0	0
9	李强	70,000	0	70,000	0.17%	0	70,000	0	0
10	范明珠	70,000	0	70,000	0.17%	0	70,000	0	0
	合计	40,279,850	0	40,279,850	99.14%	32,280,000	7,999,850	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：董献仓与胡育若为夫妻关系；鲁娜娜是董献仓姐姐董玉霞的女儿（即外甥女）；董国仓是董献仓的哥哥。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

报告期内，控股股东、实际控制人并未发生变化。

### 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	0	0

本次权益分派预案经公司 2026 年 4 月 17 日召开的董事会审议通过，议案需提交公司 2025 年年度股东会会议审议。

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
董献仓	董事长兼总经理	男	1968年12月	2023年10月31日	2026年10月31日	23,999,700	0	23,999,700	59.07%
胡育若	董事	女	1979年1月	2023年9月4日	2026年9月4日	12,200,150	0	12,200,150	30.03%
鲁娜娜	董事	女	1980年2月	2023年9月4日	2026年9月4日	1,900,000	0	1,900,000	4.67%
董艳	董事	女	1980年12月	2023年9月4日	2026年9月4日	30,000	0	30,000	0.07%
朱伟	董事	男	1972年10月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
董国仓	监事会主席	男	1965年11月	2023年10月31日	2026年10月31日	1,150,000	0	1,150,000	2.83%
黄炎	监事	男	1986年2月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
郭倩	职工监事	女	1982年10月	2023年9月4日	2026年9月4日	50,000	0	50,000	0.12%
张保林	副总经理兼董事会秘书	男	1980年4月	2023年10月31日	2026年10月31日	60,000	0	60,000	0.14%
吴军	财务负责人	男	1984年7月	2024年4月16日	2026年9月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理董献仓与董事胡育若为夫妻关系；董事鲁娜娜是董事长兼总经理董献仓的姐姐的女儿（即外甥女）；董事董艳是董事长兼总经理董献仓的哥哥的女儿（即侄女）；监事会主席董国仓是

董事长兼总经理董献仓的哥哥。

## (二) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (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
研发编辑人员	223	-	90	133
销售人员	222	-	118	104
管理人员	90	-	48	42
财务人员	11	-	1	10
员工总计	546	-	257	289

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	45	31
本科	326	174
专科	138	77
专科以下	37	7
员工总计	546	289

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实行以岗位价值为基础、以绩效贡献为导向的薪酬分配制度，员工薪酬主要由基本工资、绩效工资、提成工资等构成。薪酬水平结合行业薪酬水平、地区薪酬标准、岗位任职资格及年度绩效考核结果确定，坚持按劳分配、公平合规、兼顾内部公平与市场竞争力的原则。公司按照国家及地方相关规定，依法为员工缴纳养老保险、医疗保险等保险。报告期内，公司严格执行薪酬支付相关制度，按时足额发放劳动报酬，无拖欠职工薪酬情况。

2、培训计划：公司建立完善的培训体系，围绕新员工入职、岗位技能提升、专业能力建设、管理能力培养及合规风控等方面开展培训工作，持续提升员工职业素养与业务能力。通过培训，进一步强化了员工履职能力，提升了团队整体专业水平，为公司经营发展提供了人才支撑。

3、报告期，不存在需要公司承担费用的离退休职工的情况。

**(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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

**(一) 公司治理基本情况****1. 治理结构搭建情况**

公司已建立股东大会、董事会、监事会和高级管理层相互制衡、权责清晰的治理架构，制定并有效执行《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等制度文件，确保公司治理运作有章可循、规范透明。

**2. “三会一层” 规范运作情况**

股东会作为公司最高权力机构，严格按照法律法规及公司章程召集、召开、表决，充分保障全体股东合法权益。报告期内，公司股东大会运作规范，会议决议真实有效。董事会对股东大会负责，负责公司经营决策、战略制定与监督执行。董事勤勉尽责，认真审议各项议案，确保决策科学、合规。监事会对公司财务及董事、高级管理人员履职情况进行监督，独立行使监督权，有效维护公司及股东利益。高级管理层在董事会授权范围内开展日常经营管理，严格执行董事会决议，聚焦图书策划、发行、渠道建设、供应链管理等主营业务，保障公司经营有序推进。

**3. 控股股东、实际控制人及独立性情况**

公司严格做到业务独立、资产独立、人员独立、财务独立、机构独立。控股股东、实际控制人依法行使股东权利，不存在占用公司资金、违规担保、利益输送等损害公司及中小股东利益的行为。

**4. 内部控制与风险管理情况**

公司结合图书发行行业经营特点，建立健全财务管理、合同管理、采购发行、库存管理、信息披露、合规风控等内部控制体系，确保经营风险可控、财务信息真实准确完整。报告期内，公司内部控制制度执行有效，未发生重大违法违规、重大内控缺陷及重大风险事件。

**5. 信息披露与投资者关系管理**

公司严格按照全国股转系统监管要求，履行信息披露义务，保证披露信息真实、准确、完整、及时、公平。公司重视投资者关系管理，畅通沟通渠道，切实维护投资者合法权益。

**6. 公司治理评价**

报告期内，公司治理机制健全、运作规范，符合新三板挂牌公司治理要求。公司将持续优化治理水平，强化内控执行，提升经营管理质效，更好地服务主营业务发展与全体股东利益。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司严格遵守法律法规及监管要求，在业务、资产、人员、机构、财务等方面均独立于股东及关联方，具备完整、自主的经营能力。公司拥有独立的业务体系与经营决策权，资产产权清晰、独立完整；人员聘任、薪酬及管理独立，高管任职规范；内部机构独立设置、独立运作；设立独立财务部门与核算体系，独立开户、独立纳税、财务决策自主。公司治理规范，决策机制健全，不受任何单位和个人不当干预，具备持续独立经营与独立承担责任的能力。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司一直有较为完备且根据相关法律法规及时更新的《公司章程》和《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

公司一直根据法律、法规和规范性文件及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度和管理基础。

## 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

## 第六节 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	政旦致远审字第 260000440 号			
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11F			
审计报告日期	2026 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	曹玉美 1 年	林汉波 1 年	- 年	- 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			
审计报告				
政旦志远审字第 260000440 号				
河南天一文化传播股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
我们审计了河南天一文化传播股份有限公司(以下简称天一文化公司)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了天一文化公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。				
二、 形成审计意见的基础				
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天一文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。				
三、 其他信息				
天一文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。				
我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。				
结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与				

财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

天一文化公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，天一文化公司管理层负责评估天一文化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天一文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天一文化公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天一文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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天一文化公司不能持续经营。

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

6. 就天一文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·深圳

中国注册会计师：林汉波

中国注册会计师：曹玉美

二〇二六年四月十七日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	5,907,545.61	20,252,767.70
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	注释 2	42,461,530.25	36,653,812.11
应收款项融资			
预付款项	注释 3	29,008,639.32	36,532,405.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	4,974,098.83	6,412,110.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	100,613,852.69	92,736,796.52
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	注释 6	1,249,378.78	2,316,454.63
<b>流动资产合计</b>		<b>184,215,045.48</b>	<b>194,904,346.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 7	1,264,972.85	1,539,752.58
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 8	627,150.69	861,150.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	16,000.00	
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释 10	1,682,404.88	1,359,135.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,590,528.42</b>	<b>3,760,038.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>187,805,573.90</b>	<b>198,664,385.50</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 11	31,000,000.00	42,500,000.00
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	注释 12	6,530,839.15	9,190,619.32
预收款项			
合同负债	注释 13	6,072,362.17	7,012,824.63
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	注释 14	4,460,221.12	3,922,345.46
应交税费	注释 15	1,010,642.00	243,607.43
其他应付款	注释 16	4,919,195.96	6,019,373.22
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>53,993,260.40</b>	<b>68,888,770.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		53,993,260.40	68,888,770.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 17	40,630,000.00	40,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	18,636,815.68	18,636,815.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 19	9,495,583.65	9,079,463.51
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	65,049,914.17	61,429,336.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		133,812,313.50	129,775,615.44
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		133,812,313.50	129,775,615.44
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		187,805,573.90	198,664,385.50

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：时翠

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,158,134.15	18,689,402.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	42,328,652.23	36,653,812.11

应收款项融资			
预付款项		29,008,639.32	36,454,216.55
其他应收款	注释 2	4,755,657.42	6,047,666.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		100,613,852.69	92,736,796.52
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		1,085,565.44	2,159,930.30
<b>流动资产合计</b>		<b>182,950,501.25</b>	<b>192,741,824.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	7,903,361.06	7,903,361.06
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		1,022,693.67	1,209,008.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		627,150.69	861,150.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,679,011.77	1,357,000.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,232,217.19</b>	<b>11,330,520.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>194,182,718.44</b>	<b>204,072,345.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		31,000,000.00	40,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,411,283.62	9,153,512.85

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,299,059.01	3,611,878.23
应交税费		988,404.30	236,427.52
其他应付款		6,891,135.87	9,910,940.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,777,260.42	8,005,212.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>57,367,143.22</b>	<b>71,417,972.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>57,367,143.22</b>	<b>71,417,972.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		40,630,000.00	40,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,636,815.68	18,636,815.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,495,583.65	9,079,463.51
一般风险准备			
未分配利润		68,053,175.89	64,308,094.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>136,815,575.22</b>	<b>132,654,373.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>194,182,718.44</b>	<b>204,072,345.82</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		216,105,241.56	249,164,742.79
其中：营业收入	注释 21	216,105,241.56	249,164,742.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		208,490,668.61	245,229,160.15
其中：营业成本	注释 21	137,790,702.76	154,048,370.55
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	注释 22	142,057.18	153,932.88
销售费用	注释 23	33,826,353.15	46,723,478.33
管理费用	注释 24	28,264,593.42	36,618,089.01
研发费用	注释 25	7,111,683.71	6,297,550.58
财务费用	注释 26	1,355,278.39	1,387,738.80
其中：利息费用		1,327,989.97	1,101,808.64
利息收入		14,436.71	20,171.33
加：其他收益	注释 27	188,350.17	158,125.06
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）	注释 28	-1,212,438.42	58,760.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 29	-1,146,453.20	-1,076,156.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,444,031.50	3,076,312.08

加：营业外收入	注释 30	16,343.10	76,902.26
减：营业外支出	注释 31	174,610.91	517,052.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,285,763.69	2,636,161.63
减：所得税费用	注释 32	1,249,065.63	1,536,009.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,036,698.06	1,100,152.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,036,698.06	1,100,152.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		4,036,698.06	1,100,152.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,036,698.06	1,100,152.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.10	0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0972	0.0278

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：时翠

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	注释 4	207,833,609.39	234,748,149.84
减：营业成本	注释 4	128,963,556.17	147,885,509.56
税金及附加		125,617.25	125,734.68
销售费用		36,118,867.16	39,908,980.65
管理费用		27,174,340.55	34,861,114.62
研发费用		6,464,981.46	4,999,261.09
财务费用		1,300,675.25	1,371,199.08
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		187,688.97	144,219.60
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）		-1,207,407.08	-16,886.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,146,453.20	-1,076,156.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,519,400.24	4,647,526.59
加：营业外收入		16,340.49	76,538.91
减：营业外支出		124,215.83	516,881.04
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,411,524.90	4,207,184.46
减：所得税费用		1,250,323.47	1,516,751.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,161,201.43	2,690,433.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,161,201.43	2,690,433.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>4,161,201.43</b>	<b>2,690,433.41</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.10</b>	<b>0.07</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.10</b>	<b>0.07</b>

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		204,349,552.44	247,210,172.33
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			159,491.08
收到其他与经营活动有关的现金		5,855,744.93	10,582,259.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>210,205,297.37</b>	<b>257,951,922.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		110,493,704.90	155,582,327.68
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		46,970,053.06	58,898,640.84
支付的各项税费		1,197,239.10	3,824,204.12
支付其他与经营活动有关的现金		52,673,032.43	54,208,129.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>211,334,029.49</b>	<b>272,513,302.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,128,732.12</b>	<b>-14,561,379.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			310,588.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>310,588.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>-310,588.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,000,000.00	42,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>26,000,000.00</b>	<b>42,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		37,500,000.00	33,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,327,989.97	5,165,219.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>38,827,989.97</b>	<b>38,665,219.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,827,989.97</b>	<b>3,834,780.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,956,722.09</b>	<b>-11,037,187.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,436,767.70	30,473,955.17

六、期末现金及现金等价物余额		5,480,045.61	19,436,767.70
----------------	--	--------------	---------------

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：时翠

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		196,651,486.12	232,617,253.35
收到的税费返还			146,077.43
收到其他与经营活动有关的现金		6,851,873.33	7,704,940.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>203,503,359.45</b>	<b>240,468,271.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		110,070,657.47	152,943,506.55
支付给职工以及为职工支付的现金		42,841,199.85	53,418,827.88
支付的各项税费		997,366.75	3,386,228.65
支付其他与经营活动有关的现金		52,259,270.48	43,419,164.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>206,168,494.55</b>	<b>253,167,727.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,665,135.10</b>	<b>-12,699,456.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			234,758.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>234,758.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-234,758.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,000,000.00	40,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>26,000,000.00</b>	<b>40,500,000.00</b>

偿还债务支付的现金		35,500,000.00	33,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,276,133.30	5,149,956.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>36,776,133.30</b>	<b>38,649,956.85</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,776,133.30</b>	<b>1,850,043.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,441,268.40</b>	<b>-11,084,171.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,213,402.55	29,297,573.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,772,134.15</b>	<b>18,213,402.55</b>

## (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	40,630,000.00				18,636,815.68				9,079,463.51		61,429,336.25		129,775,615.44
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	40,630,000.00				18,636,815.68				9,079,463.51		61,429,336.25		129,775,615.44
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									416,120.14		3,620,577.92		4,036,698.06
(一) 综合收益总额											4,036,698.06		4,036,698.06
(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							416,120.14	-416,120.14				
1. 提取盈余公积							416,120.14	-416,120.14				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	40,630,000.00				18,636,815.68			9,495,583.65	65,049,914.17			133,812,313.50

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	40,630,000.00				18,636,815.68				8,810,420.17		64,661,227.09		132,738,462.94
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	40,630,000.00				18,636,815.68				8,810,420.17		64,661,227.09		132,738,462.94
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									269,043.34		-3,231,890.84		-2,962,847.50
(一) 综合收益总额											1,100,152.50		1,100,152.50
(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								269,043.34		-4,332,043.34		-4,063,000.00
1. 提取盈余公积								269,043.34		-269,043.34		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,063,000.00		-4,063,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	40,630,000.00				18,636,815.68			9,079,463.51		61,429,336.25		129,775,615.44

法定代表人：董献仓

主管会计工作负责人：吴军

会计机构负责人：时翠

## (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	40,630,000.00				18,636,815.68				9,079,463.51		64,308,094.60	132,654,373.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,630,000.00				18,636,815.68				9,079,463.51		64,308,094.60	132,654,373.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								416,120.14			3,745,081.29	4,161,201.43
(一) 综合收益总额											4,161,201.43	4,161,201.43
(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								416,120.14			-416,120.14	
1. 提取盈余公积								416,120.14			-416,120.14	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	40,630,000.00				18,636,815.68			9,495,583.65		68,053,175.89	136,815,575.22	

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	40,630,000.00				18,636,815.68				8,810,420.17		65,949,704.53	134,026,940.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,630,000.00				18,636,815.68				8,810,420.17		65,949,704.53	134,026,940.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									269,043.34		-1,641,609.93	-1,372,566.59
(一)综合收益总额											2,690,433.41	2,690,433.41
(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									269,043.34		-4,332,043.34	-4,063,000.00
1. 提取盈余公积									269,043.34		-269,043.34	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配											-4,063,000.00	-4,063,000.00
4. 其他												
(四)所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本(或												

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	40,630,000.00				18,636,815.68				9,079,463.51		64,308,094.60	132,654,373.79

# 河南天一文化传播股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南天一文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为河南天一文化传播有限公司,于 2003 年 5 月经河南省工商行政管理局批准,由胡育若、王学珍共同出资组建的有限公司。公司于 2018 年 2 月 22 日在全国股转系统挂牌公开转让,现持有统一社会信用代码为 9141010575070906XW 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 4,063 万股,注册资本为 4,063 万元,注册地址:郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单元 17 层,总部地址:郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单元 17 层,实际控制人董献仓持有本公司 59.0689%的股权,为公司控股股东,胡育若是公司控股股东董献仓的配偶,持有本公司 30.0274%的股权,两人合计持有公司 89.0963%的股权。因此本公司实际控制人是董献仓、胡育若夫妇。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发和零售业行业,主要产品和服务为出版物批发兼零售、网络发行;文化艺术交流策划;经济贸易咨询;专项排版、制版;计算机软件技术开发和销售、技术咨询、技术服务、技术推广、技术转让;教育信息咨询;第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务);文化活动服务;文艺创作与表演;会议服务及展览展示服务;制作、发行广播电视节目(时政、新闻及同类专题、专栏除外);数字出版;文化用品、学习用品、办公用品、体育用品、教学仪器批发兼零售及网上销售;设计、制作、代理、发布国内广告业务,图文设计;知识产权服务;国内旅游业务,旅游信息咨询;自费出国留学中介服务;道路普通货物运输;仓储服务(易燃易爆及危险化学品除外);国际货物运输代理;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户,详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 0 户,减少 0 户,本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 17 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项收回或转回金额 $\geq$ 200 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额 $\geq$ 200 万元

重要的预计负债	单个类型的预计负债 $\geq 100$ 万元
账龄超过一年的重要合同负债	占合同负债账面余额 $\geq 200$ 万元

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允

价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有主导被投资方的相关活动。

(4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

(5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。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采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D.一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （十）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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

产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

##### 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以图书发行业务形成的应收款项为基础，根据业务性质划分	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	2
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	2
1—2 年	10
2—3 年	20

3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

### (十三) 存货

#### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

#### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

##### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。。

##### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法进行摊销。

#### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

## 【适用于按照组合计提存货跌价准备的企业】

【适用于按照组合计提存货跌价准备的企业】类别	类别确定依据	该类别可变现净值的确定依据
高考类教育图书	中学考试、成人高考	过季考试辅导教材扣除成本价的 5%后全额计提存货跌价准备
其他同步类教育图书	资格考试、自考考试	1年以内（含1年）不计提存货跌价准备
		1-2年（含2年）按成本价的 20%计提存货跌价准备
		2-3年（含3年）按成本价的 40%计提存货跌价准备
		3年以上按成本价的 80%计提存货跌价准备
非考试类图书	畅销书	1年以内（含1年）不计提存货跌价准备
		1-2年（含2年）按成本价的 10%计提存货跌价准备
		2-3年按成本价的 20%计提存货跌价准备
		3年以上按成本价的 50%计提存货跌价准备

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的非交易性权益工具投资的,其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

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,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。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权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。

### 4. 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之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资

合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

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

## (十六) 借款费用

### 1. 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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

### 1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

## 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## **(十八) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(十九) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计

划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十二) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：**(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

**(1) 附有销售退回条件的商品销售：**公司能合理估计产品退货率，以发出商品时确认收入的实现。

**(2) 收取手续费方式的委托代销商品销售：**公司收到受托方开出的代销清单时确认收入的实现。

**(3) 自营网店渠道销售：**公司以发出商品，同时收到销售货款时，作为商品销售收入的实现。

## **(二十三) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十五) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(三十)和(三十八)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未

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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

## (二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 11 月 9 日，财政部印发《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释第 17 号”），对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本项会计政策变更对本公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 31 日，财政部印发《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释第 18 号”），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两方面内容进行进一步规范及明确，自 2024 年 12 月 31 日开始实施。

本项会计政策变更对本公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	商品生产和流通中各环节的新增价值和商品附加值	0%、3%、6%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	

### (二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局联合下发《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）的规定，2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。

根据财政部、税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户的“六税两费”减征幅度固定为减半，即减征 50%的税额。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	31,871.48	11,030.48
银行存款	5,142,362.80	19,064,421.06
其他货币资金	733,311.33	1,177,316.16
合计	5,907,545.61	20,252,767.70
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	427,500.00	816,000.00
合计	427,500.00	816,000.00

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	33,508,327.78	30,689,599.84
1—2 年	8,394,380.29	5,172,583.63
2—3 年	1,971,258.78	1,545,233.08
3—4 年	333,649.41	799,370.60
4—5 年	515,730.30	253,866.15
5 年以上	769,771.08	591,515.31
小计	45,493,117.64	39,052,168.61
减：坏账准备	3,031,587.39	2,398,356.50
合计	42,461,530.25	36,653,812.11

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,493,117.64	100.00	3,031,587.39	6.66	42,461,530.25
其中：账龄组合	45,493,117.64	100.00	3,031,587.39	6.66	42,461,530.25
合计	45,493,117.64	100.00	3,031,587.39	6.66	42,461,530.25

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,052,168.61	100.00	2,398,356.50	6.14	36,653,812.11
其中：账龄组合	39,052,168.61	100.00	2,398,356.50	6.14	36,653,812.11
合计	39,052,168.61	100.00	2,398,356.50	6.14	36,653,812.11

按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	33,508,327.78	670,166.55	2.00
1-2年	8,394,380.29	839,438.03	10.00
2-3年	1,971,258.78	394,251.76	20.00
3-4年	333,649.41	100,094.82	30.00
4-5年	515,730.30	257,865.15	50.00
5年以上	769,771.08	769,771.08	100.00
合计	45,493,117.64	3,031,587.39	6.66

## 注释3. 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	23,068,048.37	79.52	31,884,751.20	87.27
1至2年	4,044,074.29	13.94	3,673,442.89	10.06

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	1,842,993.47	6.35	474,251.21	1.30
3年以上	53,523.19	0.18	499,960.29	1.37
合计	29,008,639.32	100.00	36,532,405.59	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025年12月31日 余额	占预付款 项总额的 比例(%)	预付款时间	款项性质
供应商一	7,066,562.46	24.36	1年以内	货款
供应商二	5,957,688.16	20.54	1年以内	货款
供应商六	4,098,626.10	14.13	1年以内	货款
供应商七	3,526,357.47	12.16	1年以内、1-2年	货款
供应商八	2,274,272.65	7.84	1年以内、1-2年	货款
合计	22,923,506.84	79.02		

## 注释4. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,974,098.83	6,412,110.25
合计	4,974,098.83	6,412,110.25

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	2,735,382.74	4,946,005.15
1-2年	1,774,678.10	240,961.73
2-3年	210,670.80	1,323,743.99
3-4年	746,681.16	40,000.00
4-5年	10,000.00	522,328.93
5年以上	522,329.33	15,000.40
小计	5,999,742.13	7,088,040.20
减:坏账准备	1,025,643.30	675,929.95
合计	4,974,098.83	6,412,110.25

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	3,596,338.98	4,919,682.89
往来款	1,025,757.21	1,243,352.96
其他	1,377,645.94	925,004.35
小计	5,999,742.13	7,088,040.20
减：坏账准备	1,025,643.30	675,929.95
合计	4,974,098.83	6,412,110.25

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,999,742.13	100.00	1,025,643.30	17.09	4,974,098.83
其中：账龄组合	5,999,742.13	100.00	1,025,643.30	17.09	4,974,098.83
合计	5,999,742.13	100.00	1,025,643.30	17.09	4,974,098.83

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,088,040.20	100.00	675,929.95	9.54	6,412,110.25
其中：账龄组合	7,088,040.20	100.00	675,929.95	9.54	6,412,110.25
合计	7,088,040.20	100.00	675,929.95	9.54	6,412,110.25

按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,735,382.74	54,707.65	2
1-2年	1,774,678.10	177,467.82	10
2-3年	210,670.80	42,134.16	20
3-4年	746,681.16	224,004.35	30
4-5年	10,000.00	5,000.00	50
5年以上	522,329.33	522,329.32	100
合计	5,999,742.13	1,025,643.30	

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	675,929.95			
2025 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	349,713.35			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,025,643.30			

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	675,929.95	349,713.35				1,025,643.30
其中：账龄组合	675,929.95	349,713.35				1,025,643.30
合计	675,929.95	349,713.35				1,025,643.30

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备
荆学营	借款	1,110,442.14	1 年以内、1-2 年	18.51	23,044.21
中信出版集团股份有限公司	保证金	800,000.00	1-2 年、2-3 年	13.33	100,000.00
机械工业出版社	保证金	700,000.00	1-2 年、3-4 年	11.67	110,000.00
房租费用	房租	500,000.00	1 年以内	8.33	10,000.00
河南点题信息技术有限公司	服务费	357,381.74	1 年以内	5.96	7,147.63
合计		3,467,823.88		57.80	250,191.84

**6. 涉及政府补助的其他应收款**

无

**7. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）**

无

**注释5. 存货****1. 存货分类**

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	3,132,058.60		3,132,058.60	3,197,309.06		3,197,309.06
库存商品	72,024,874.24	2,672,388.84	69,352,485.40	58,245,340.97	2,362,254.62	55,883,086.35
发出商品	27,399,666.48		27,399,666.48	33,246,372.27		33,246,372.27
低值易耗品	729,642.21		729,642.21	410,028.84		410,028.84
合计	103,286,241.53	2,672,388.84	100,613,852.69	95,099,051.14	2,362,254.62	92,736,796.52

**2. 存货跌价准备**

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2025年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
高考类教育图书（中学考试、成人高考等）	237,780.14	265,344.90			183,846.56		319,278.48
其他同步类教育图书（资格考试、自考考试等）	745,097.52	432,723.69			196,863.38		980,957.83
非考试类图书（常销书等）	1,379,376.96	448,384.61			455,609.04		1,372,152.53
合计	2,362,254.62	1,146,453.20			836,318.98		2,672,388.84

**注释6. 其他流动资产**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
房屋租赁费	1,236,752.32	2,253,992.73
预交增值税	480.00	968.79
运费	12,146.46	61,493.11
合计	1,249,378.78	2,316,454.63

**注释7. 固定资产**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	1,256,272.85	1,539,752.58
固定资产清理	8,700.00	

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	1,264,972.85	1,539,752.58

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## （一）固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值	1,131,071.96	4,474,601.63	5,605,673.59
1. 2024年12月31日			
2. 本期增加金额		200,694.00	200,694.00
重分类			
购置		200,694.00	200,694.00
在建工程转入			
非同一控制下企业合并			
股东投入			
外币报表折算差额			
其他增加			
3. 本期减少金额	474,000.00	-	474,000.00
处置或报废	474,000.00		474,000.00
融资租出			
划分为持有待售的资产			
转入投资性房地产			
处置子公司			
其他减少			
4. 2025年12月31日	657,071.96	4,675,295.63	5,332,367.59
二. 累计折旧	636,945.09	3,428,975.92	4,065,921.01
1. 2024年12月31日			
2. 本期增加金额	99,864.00	360,609.73	460,473.73
重分类			
本期计提	99,864.00	360,609.73	460,473.73
非同一控制下企业合并			
外币报表折算差额			
其他增加			
3. 本期减少金额	450,300.00		450,300.00
处置或报废	450,300.00		450,300.00
融资租出			

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
划分为持有待售的资产			
转入投资性房地产			
处置子公司			
其他减少			
4. 2025年12月31日	286,509.09	3,789,585.65	4,076,094.74
三. 减值准备			
1. 2024年12月31日			
2. 本期增加金额			
重分类			
本期计提			
非同一控制下企业合并			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
融资租出			
划分为持有待售的资产			
转入投资性房地产			
处置子公司			
其他减少			
4. 2025年12月31日			
四. 账面价值			
1. 2025年12月31日	370,562.87	885,709.98	1,256,272.85
2. 2024年12月31日	494,126.87	1,045,625.71	1,539,752.58

**2. 固定资产减值测试情况**

无

**3. 期末暂时闲置的固定资产**

无

**4. 通过经营租赁租出的固定资产**

无

**5. 期末未办妥产权证书的固定资产**

无

**6. 准备处置的固定资产**

无

**7. 固定资产的其他说明**

无

**(二) 固定资产清理**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
物流快递设备	8,700.00	
合计	8,700.00	

固定资产清理的说明：

截至报告期末，公司账面原值为 174,000.00 元的一台物流快递设备（于 2020 年 8 月 28 日购入），因已无法使用，处于待处置状态。该设备账面累计折旧为 165,300.00 元，账面净值为 8,700.00 元。公司已于报告期内将其账面价值 8,700.00 元全额转入“固定资产清理”科目核算，相关清理工作尚未完成。

**注释8. 无形资产****1. 无形资产情况**

项目	应用软件	合计
一. 账面原值	2,349,500.00	2,349,500.00
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
购置		
内部研发		
非同一控制下企业合并		
股东投入		
外币报表折算差额		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
其他原因减少		
4. 2025年12月31日	2,349,500.00	2,349,500.00
二. 累计摊销	1,488,349.15	1,488,349.15
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额	234,000.16	234,000.16

项目	应用软件	合计
本期计提	234,000.16	234,000.16
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
其他原因减少		
4. 2025年12月31日	1,722,349.31	1,722,349.31
三. 减值准备		
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
转让		
其他原因减少		
其他转出		
4. 2025年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2025年12月31日	627,150.69	627,150.69
2. 2024年12月31日	861,150.85	861,150.85

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

## 3. 无形资产减值情况

无

## 注释9. 长期待摊费用

项目	2024年 12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年 12月31日
摄图网会员费		24,000.00	8,000.00		16,000.00
合计		24,000.00	8,000.00		16,000.00

无

## 注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,057,230.68	1,014,307.67	3,074,286.48	768,571.62
存货跌价准备	2,672,388.84	668,097.21	2,362,254.62	590,563.65
预计负债				
合计	6,729,619.52	1,682,404.88	5,436,541.10	1,359,135.27

### 2. 递延所得税负债

无

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	4,583,120.30	4,684,458.21
合计	4,583,120.30	4,684,458.21

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2025		574,642.14	
2026	1,285,527.18	1,285,527.18	
2027	196,603.48	196,603.48	
2028	237,470.66	234,832.01	
2029	2,322,916.63	2,392,853.40	
2030	540,602.35		
合计	4,583,120.30	4,684,458.21	

## 注释11. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
抵押借款	12,000,000.00	15,500,000.00
保证借款	14,000,000.00	22,000,000.00
信用借款	4,000,000.00	5,000,000.00

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	31,000,000.00	42,500,000.00

## 2. 已逾期未偿还的短期借款

本公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 3. 期末短期借款明细

借款单位	贷款单位	借款起始时间	借款截止时间	期末余额	借款条件	保证人、抵押物
河南天一文化传播股份有限公司	招商银行股份有限公司	2024-10-31	2025-10-30	5,000,000.00	保证担保	董献仓、胡育若
河南天一文化传播股份有限公司	中国工商银行股份有限公司	2025-2-19	2026-2-19	5,000,000.00	信用担保	
河南天一文化传播股份有限公司	平安银行股份有限公司	2025-3-27	2026-3-27	4,000,000.00	保证担保	董献仓
河南天一文化传播股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司	2025-10-17	2026-10-17	5,000,000.00	抵押担保	河南普畅商贸有限公司、董献仓
河南天一文化传播股份有限公司	中信银行股份有限公司	2025-12-16	2026-12-15	7,000,000.00	抵押担保	商用房地产和居住用房地产/胡育若、董献仓
河南天一文化传播股份有限公司	郑州银行股份有限公司长椿路支行	2025-3-27	2026-3-26	5,000,000.00	保证担保	董献仓、胡育若、河南骏创物流有限公司
合计				31,000,000.00		

## 注释12. 应付账款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付采购款	6,530,839.15	9,190,619.32
合计	6,530,839.15	9,190,619.32

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2025年12月31日余额	未偿还或结转原因
中信出版集团股份有限公司	1,539,608.91	未到结算期
合计	1,539,608.91	

### 2. 按应付对象归集的前五名的应付账款情况

单位名称	金额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
中信出版集团股份有限公司	1,539,608.91	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	23.57
人民邮电出版社有限公司	676,092.14	2-3年、3-4年	10.35
河南创优实业有限公司	613,463.19	1年以内、4-5年	9.39
机械工业出版社	609,635.04	1年以内	9.33
郑州科建图书有限公司	545,924.58	4-5年	8.36
合计	3,984,723.86		61.01

### 注释13. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
销售货款	6,072,362.17	7,012,824.63
合计	6,072,362.17	7,012,824.63

### 注释14. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
短期薪酬	3,922,345.46	46,260,524.50	45,722,648.84	4,460,221.12
离职后福利-设定提存计划		2,989,080.06	2,989,080.06	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,922,345.46	49,249,604.56	48,711,728.90	4,460,221.12

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	3,792,675.78	43,744,082.23	43,107,073.41	4,429,684.60
职工福利费	304.76	279,061.21	279,365.97	
社会保险费		1,446,604.52	1,446,604.52	
其中：基本医疗保险费		1,240,759.62	1,240,759.62	
补充医疗保险		28,649.24	28,649.24	
工伤保险费		177,195.66	177,195.66	
生育保险费				
住房公积金	102,570.00	486,030.00	588,600.00	
工会经费和职工教育经费	26,794.92	304,746.54	301,004.94	30,536.52
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				

非货币性福利				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	3,922,345.46	46,260,524.50	45,722,648.84	4,460,221.12

### 3. 设定提存计划列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
基本养老保险		2,864,112.05	2,864,112.05	
失业保险费		124,968.01	124,968.01	
企业年金缴费				
合计		2,989,080.06	2,989,080.06	

### 注释15. 应交税费

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	27,535.43	4,748.17
企业所得税	809,994.59	44,729.92
个人所得税	141,069.69	156,788.05
城市维护建设税	1,451.03	330.39
教育费附加	621.87	141.59
地方教育费附加	414.59	94.40
印花税	29,554.80	36,774.91
其他		
合计	1,010,642.00	243,607.43

### 注释16. 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,919,195.96	6,019,373.22
合计	4,919,195.96	6,019,373.22

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金	3,072,769.08	3,655,444.08
物流运费款	398,510.33	449,153.21
待付员工报销款	565,218.87	210,760.07
稿费	835,405.01	1,085,028.61
其他	47,292.67	618,987.25

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	4,919,195.96	6,019,373.22

**注释17. 股本**

项目	2024年 12月31日	本期变动增(+)减(-)					2025年 12月31日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	40,630,000.00						40,630,000.00

**注释18. 资本公积**

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
资本溢价(股本溢价)	18,636,815.68			18,636,815.68
其他资本公积				
合计	18,636,815.68			18,636,815.68

**注释19. 盈余公积**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	9,079,463.51	416,120.14		9,495,583.65
任意盈余公积				
利润归还投资				
其他				
合计	9,079,463.51	416,120.14		9,495,583.65

**注释20. 未分配利润**

项目	2025年	2024年
调整前上期期末未分配利润	61,429,336.25	64,661,227.09
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	61,429,336.25	64,661,227.09
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,036,698.06	1,100,152.50
减: 提取法定盈余公积	416,120.14	269,043.34
提取任意盈余公积		
【提取储备基金】		
【提取企业发展基金】		
【利润归还投资】		
【提取职工奖福基金】		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,063,000.00

项目	2025 年	2024 年
转为股本的普通股股利		
【优先股股利】		
【对股东的其他分配】		
【利润归还投资】		
【其他利润分配】		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	65,049,914.17	61,429,336.25

## 注释21. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,105,241.56	137,790,702.76	249,164,742.79	154,048,370.55
其他业务				
合计	216,105,241.56	137,790,702.76	249,164,742.79	154,048,370.55

### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教辅图书	161,177,356.27	96,292,592.24	180,289,430.89	106,292,725.80
文化图书	49,479,339.97	39,149,623.99	60,254,086.76	44,870,400.48
在线网络教育	5,448,545.32	2,348,486.53	8,621,225.14	2,885,244.27
合计	216,105,241.56	137,790,702.76	249,164,742.79	154,048,370.55

## 注释22. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	12,296.15	20,314.97
教育费附加	5,205.82	8,577.03
地方教育附加	3,577.14	5,724.35
印花税	111,674.55	119,316.53
其他	9,303.52	
合计	142,057.18	153,932.88

## 注释23. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	19,580,137.65	22,371,634.59
会议费	1,588,980.72	3,961,454.95
宣传推广费	1,536,923.03	2,163,249.56
租赁费	1,051,419.38	5,211,664.71
办公费	5,608,347.45	6,744,703.17
平台技术服务费	427,802.35	1,845,636.13
业务招待费	883,857.64	1,331,969.24
折旧费	81,400.13	81,451.91
差旅费	2,411,293.94	2,559,699.24
包装费	623,856.67	
其他	32,334.19	452,014.83
合计	33,826,353.15	46,723,478.33

**注释24. 管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
业务招待费	229,790.30	322,572.90
职工薪酬	21,509,063.38	29,919,053.85
固定资产折旧	240,517.79	226,509.19
无形资产摊销	234,000.16	234,950.16
租赁费	966,551.65	1,253,305.60
办公费	1,013,291.47	1,490,904.42
差旅费	136,006.83	170,911.25
会议费	492,298.00	224,243.38
宣传推广费	288,950.86	414,720.10
服务费	2,669,801.35	1,860,927.51
样本费	247,436.51	191,502.55
其他	236,885.12	308,488.10
合计	28,264,593.42	36,618,089.01

**注释25. 研发费用**

项目	2025 年度	2024 年度
研究开发费用	7,111,683.71	6,297,550.58
合计	7,111,683.71	6,297,550.58

**注释26. 财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	1,327,989.97	1,101,808.64

项目	2025 年度	2024 年度
减：利息收入	14,436.71	20,171.33
汇兑损益		
银行手续费	40,025.13	56,101.49
其他	1,700.00	250,000.00
合计	1,355,278.39	1,387,738.80

**注释27. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
个税返还	39,530.97	41,289.83
失业补贴	148,819.20	116,835.23
合计	188,350.17	158,125.06

**注释28. 信用减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-863,641.40	-622,408.31
其他应收款坏账损失	-348,797.02	681,169.15
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保合同信用减值损失		
其他		
合计	-1,212,438.42	58,760.84

上表中，损失以“—”号填列。

**注释29. 资产减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-1,146,453.20	-1,076,156.46
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		

项目	2025 年度	2024 年度
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
使用权资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-1,146,453.20	-1,076,156.46

上表中，损失以“－”号填列。

### 注释30. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	14,203.54	34,207.23	
其中：固定资产	14,203.54	34,207.23	
无形资产			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
其他	2,139.56	42,695.03	
合计	16,343.10	76,902.26	

### 注释31. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	102,411.20	184,423.73	
赔偿与违约支出	72,184.48	325,448.26	
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		6,447.99	
其他	15.23	732.73	
合计	174,610.91	517,052.71	

### 注释32. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	1,629,122.39	723,663.31

项目	2025 年度	2024 年度
递延所得税费用	-380,056.76	812,345.82
合计	1,249,065.63	1,536,009.13

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	5,285,763.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,321,440.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	116,170.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-104,968.12
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	-83,577.94
所得税费用	1,249,065.63

## 注释33. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
利息收入	10,550.45	20,171.33
政府补贴	128,658.00	116,909.62
往来款项	4,159,994.67	10,351,659.47
保证金及其他	1,556,541.81	93,518.60
合计	5,855,744.93	10,582,259.02

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
费用支出	51,587,912.35	33,876,913.21
手续费支出	22,044.48	55,730.45
往来款项	726,995.00	20,275,485.97
保证金及其他	336,080.60	
合计	52,673,032.43	54,208,129.63

## 注释34. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	2025 年度	2024 年度
净利润	4,036,698.06	1,100,152.50
加：资产减值准备	1,146,453.20	1,076,156.46
信用减值损失	1,212,438.42	-58,760.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,173.73	452,108.64
使用权资产折旧		
无形资产摊销	234,000.16	234,950.16
长期待摊费用摊销	8,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		6,447.99
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,327,989.97	1,101,808.64
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)	-323,269.61	812,345.82
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)	-8,187,190.39	-617,704.99
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	4,106,394.23	-9,248,737.53
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-4,700,419.89	-9,420,146.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,128,732.12	-14,561,379.84
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	5,480,045.61	19,436,767.70
减：现金的期初余额	19,436,767.70	30,473,955.17
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	-13,956,722.09	-11,037,187.47

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	5,480,045.61	19,436,767.70
其中：库存现金	31,871.48	11,030.48
可随时用于支付的银行存款	5,142,362.80	19,064,421.06
可随时用于支付的其他货币资金	305,811.33	361,316.16
二、现金等价物		

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
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	5,480,045.61	19,436,767.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	理由
保证金	427,500.00	816,000.00	资金受限
合计	427,500.00	816,000.00	

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司及最终控制方情况

1. 本企业的控股股东董献仓（控股股东、实际控制人、董事长、董事、总经理）及其配偶胡育若（实际控制人、董事）合计持有本公司 89.0963% 的股权，因此董献仓、胡育若夫妇为公司实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
河南泰纳文化传播有限公司	全资子公司	郑州市金水区鑫苑路26号25号楼16层135号	国内版出版物零售	500.00	设计、制作、代理、发布国内广告业务；国内版出版物零售
郑州智囊科教图书有限公司	全资子公司	郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北25幢1单元16层132室	国内版出版物批发兼零售	100.00	国内版图书报刊、电子出版物零售；凭有效许可证核定范围和期限经营)文化教育咨询服务；文化艺术交流服务；组织大型文化艺术活动；企业形象策划；公关礼仪服务；会展服务；图文设计；教育文化活动组织策划。(法律、法规规定应经审批未获审批的，不得经营)
郑州鑫达图书销售有限公司	全资子公司	郑州市鑫苑路26号25号楼16层130室	国内版出版物批发兼零售	100.00	国内版出版物批发兼零售(法律、法规规定应经审批而未获审批的，不得经营)
河南天一新奥教育科技有限公司	全资子公司	河南省郑州市金水区丰产路街道林科路6号院4号楼15层1501	信息技术服务业	500.00	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；数字文化创意软件开发；信息技术咨询服务；网络技术服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；电子出版物出租；数字文化创意内容应用服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；广告设计、代理；广告制作；平面设计；广告发布（非广播电台、电视

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
					台、报刊出版单位) (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) 许可项目: 网络文化经营; 互联网信息服务; 音像制品 制作; 出版物零售; 出版物互联网销售; 出版物批发; 电子出版物制作 (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)

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南骏创物流有限公司	董献仓实际控制的公司
库课文化科技股份有限公司	董献仓亲弟弟董国良近 12 个月内能够实施重大影响的公司、董献仓亲哥哥的女儿董燕蝶实际控制的公司
董一苇	董献仓、胡育若的女儿 (未成年)
董国仓	公司股东、董献仓亲哥哥、监事、监事会主席
董国良	董献仓亲弟弟
胡艳娜	胡育若亲姐姐
董素霞	董献仓亲姐姐
郭敏	董献仓亲姐姐董玉枝的女儿
董艳	董事
鲁娜娜	董事
郑州汇通印务制作有限公司	董事鲁娜娜实际控制的公司
河南益之铭机械设备租赁有限公司	董事鲁娜娜实际控制的公司
郭倩	职工监事
张保林	董事会秘书
黄炎	监事
吴军	财务部负责人
河南清北数字科技有限公司	库课文化科技股份有限公司的全资子公司

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
河南清北数字科技有限公司	图书采购	2,649,556.51	

#### 3. 关联租赁情况

## (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	
		2025年度	2024年度
董国仓	房屋建筑物	63,762.65	63,762.58
胡艳娜	房屋建筑物	156,451.18	156,449.67
郭敏	房屋建筑物	255,232.28	255,235.00
胡育若	房屋建筑物	325,365.57	257,276.51
董素霞	房屋建筑物	146,208.37	146,207.76
河南骏创物流有限公司	房屋建筑物	5,857,123.40	4,151,874.24
合计		6,804,143.45	5,030,805.76

## 4. 关联担保情况

## (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南骏创物流有限公司	4,700,000.00	2021-12-24	2026-12-22	否
河南骏创物流有限公司	3,185,000.00	2022-6-9	2027-06-08	否
河南骏创物流有限公司	1,190,000.00	2022-3-9	2027-03-08	否
合计	9,075,000.00			

## (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董献仓、胡育若	5,000,000.00	2025-11-27	2026-11-27	否
河南普畅商贸有限公司、董献仓	5,000,000.00	2025-10-17	2026-10-17	否
商用房地产和居住用房地产/胡育若、董献仓	7,000,000.00	2025-12-16	2026-12-15	否
董献仓	4,000,000.00	2025-3-27	2026-3-27	否
董献仓、胡育若、河南骏创物流有限公司	5,000,000.00	2025-3-27	2026-3-26	否
合计	26,000,000.00			

## 七、 承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

无

(一) 利润分配情况

无

(二) 销售退回

无

(三) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	33,372,737.97	30,689,599.84
1-2年	8,394,380.29	5,172,583.63
2-3年	1,971,258.78	1,545,233.08
3-4年	333,649.41	799,370.60
4-5年	515,730.30	253,866.15
5年以上	769,771.08	591,515.31
小计	45,357,527.83	39,052,168.61
减：坏账准备	3,028,875.60	2,398,356.50
合计	42,328,652.23	36,653,812.11

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,357,527.83	100.00	3,028,875.60	6.68	42,328,652.23
其中：账龄组合	45,357,527.83	100.00	3,028,875.60	6.68	42,328,652.23
合计	45,357,527.83	100.00	3,028,875.60	6.68	42,328,652.23

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,052,168.61	100.00	2,398,356.50	6.14	36,653,812.11
其中：账龄组合	39,052,168.61	100.00	2,398,356.50	6.14	36,653,812.11
合计	39,052,168.61	100.00	2,398,356.50	6.14	36,653,812.11

## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,372,737.97	667,454.76	2
1-2年	8,394,380.29	839,438.03	10
2-3年	1,971,258.78	394,251.76	20
3-4年	333,649.41	100,094.82	30
4-5年	515,730.30	257,865.15	50
5年以上	769,771.08	769,771.08	100
合计	45,357,527.83	3,028,875.60	6.68

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		229,494.18		229,494.18		
按组合计提坏账准备	2,398,356.50	630,519.10			3,028,875.60	
其中：账龄组合	2,398,356.50	630,519.10			3,028,875.60	
合计	2,398,356.50	860,013.28		229,494.18	3,028,875.60	

## 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	229,494.18

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
武汉昊源图书发行有限公司	业务款	229,494.18	公司注销	获取工商注销证明	否
合计		229,494.18			

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
客户三	6,044,916.22	13.33	120,898.32
客户六	5,913,582.87	13.04	210,647.42
客户二	4,933,725.48	10.88	98,674.51
客户七	2,615,851.54	5.77	261,585.15
客户八	2,092,512.27	4.61	64,238.63
合计	21,600,588.38	47.62	756,044.04

### 注释2. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,755,657.42	6,047,666.96
合计	4,755,657.42	6,047,666.96

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	2,580,719.94	4,586,537.96
1-2年	1,701,556.05	227,444.57
2-3年	210,670.80	1,323,743.99
3-4年	745,163.99	40,000.00
4-5年	10,000.00	522,328.93
5年以上	522,329.33	15,000.40
小计	5,770,440.11	6,715,055.85
减：坏账准备	1,014,782.69	667,388.89
合计	4,755,657.42	6,047,666.96

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	3,572,839.00	4,820,182.90
往来款	853,693.79	732,981.76
其他	1,343,907.32	1,161,891.19
小计	5,770,440.11	6,715,055.85
减：坏账准备	1,014,782.69	667,388.89
合计	4,755,657.42	6,047,666.96

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,770,440.11	100.00	1,014,782.69	17.59	4,755,657.42
其中：账龄组合	5,770,440.11	100.00	1,014,782.69	17.59	4,755,657.42
合计	5,770,440.11	100.00	1,014,782.69	17.59	4,755,657.42

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,715,055.85	100.00	667,388.89	9.94	6,047,666.96
其中：账龄组合	6,715,055.85	100.00	667,388.89	9.94	6,047,666.96
合计	6,715,055.85	100.00	667,388.89	9.94	6,047,666.96

按单项计提坏账准备

无

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,580,719.94	51,614.40	2.00
1—2年	1,701,556.05	170,155.61	10.00
2—3年	210,670.80	42,134.16	20.00
3—4年	745,163.99	223,549.20	30.00

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4—5年	10,000.00	5,000.00	50.00
5年以上	522,329.33	522,329.32	100.00
合计	5,770,440.11	1,014,782.69	17.59

#### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	667,388.89			
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	347,393.80			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	1,014,782.69			

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	667,388.89	347,393.80				1,014,782.69
其中：账龄组合	667,388.89	347,393.80				1,014,782.69
合计	667,388.89	347,393.80				1,014,782.69

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
荆学营	借款	1,110,442.14	1年以内、1-2年	18.51	23,044.21
中信出版集团股份有限公司	保证金	800,000.00	1-2年、2-3年	13.33	100,000.00
机械工业出版社	保证金	700,000.00	1-2年、3-4年	11.67	110,000.00
房租费用	房租	500,000.00	1年以内	8.33	10,000.00
河南点题信息技术有限公司	服务费	357,381.74	1年以内	5.96	7,147.63
合计		3,467,823.88		57.80	250,191.84

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,903,361.06		7,903,361.06	7,903,361.06		7,903,361.06
对联营、合营企业投资						
合计	7,903,361.06		7,903,361.06	7,903,361.06		7,903,361.06

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024年12月31日(账面价值)	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2025年12月31日(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南泰纳文化传播有限公司	5,543,361.06	5,543,361.06				5,543,361.06		
郑州智囊科教图书有限公司	910,000.00	910,000.00				910,000.00		
郑州鑫达图书销售有限公司	500,000.00	500,000.00				500,000.00		
河南天一新奥教育科技有限公司	950,000.00	950,000.00				950,000.00		
合计	7,903,361.06	7,903,361.06				7,903,361.06		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,833,609.39	134,820,679.57	234,748,149.84	147,885,509.56
其他业务				
合计	207,833,609.39	134,820,679.57	234,748,149.84	147,885,509.56

#### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教辅图书	161,165,786.33	97,917,041.93	188,591,148.23	114,594,443.15
文化图书	46,667,823.06	36,903,637.64	46,157,001.61	33,291,066.41
合计	207,833,609.39	134,820,679.57	234,748,149.84	147,885,509.56

## 十、 补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	188,350.17	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,267.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	7,520.59	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	22,561.77	

## (二) 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	3.06	0.0994	0.0994
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.05	0.0988	0.0988

河南天一文化传播股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月十七日

## 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
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	188,350.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,267.81
<b>非经常性损益合计</b>	<b>30,082.36</b>
减：所得税影响数	7,520.59
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>22,561.77</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用