



中教产业

NEEQ: 833110

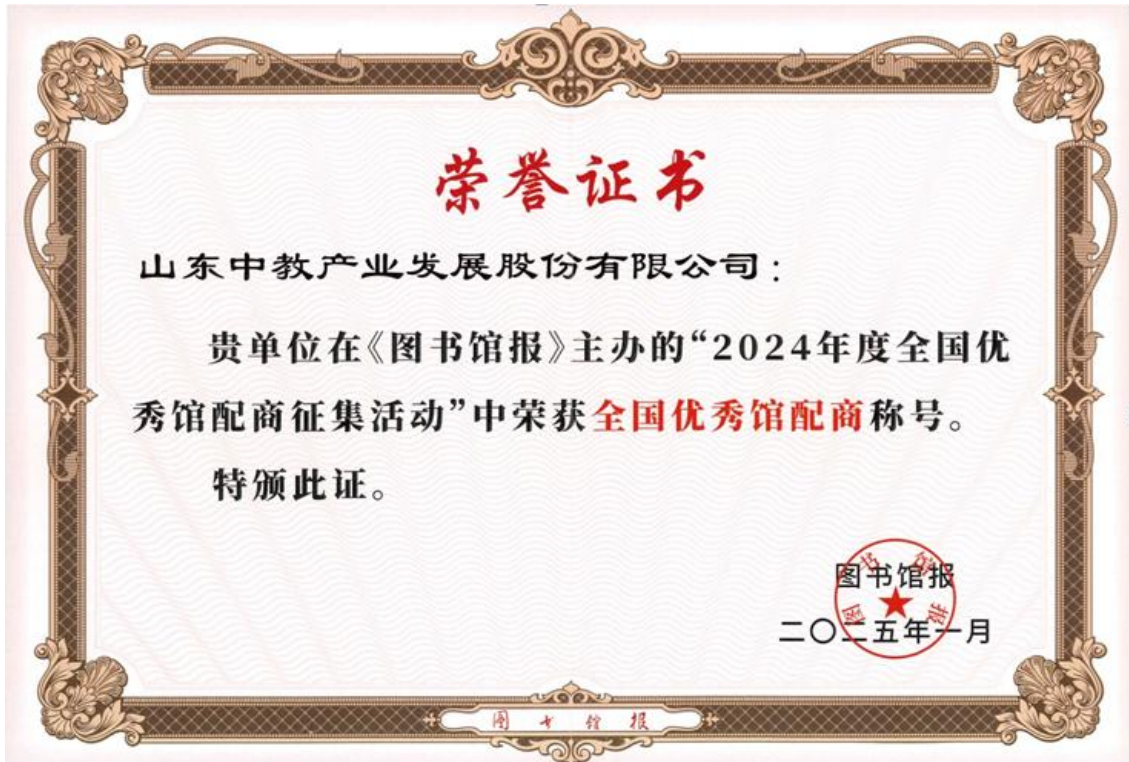
山东中教产业发展股份有限公司



年度报告

2025

公司年度大事记



2025年1月，中教产业荣获“2024年度全国优秀馆配商”称号。



2025年6月，中教产业被八社联合评为“全国百佳优秀教材经销商”。

创新 共享 合作



2025年度全国网上馆配会开幕式

开幕式时间：2025年2月28日上午9:45

致辞嘉宾



李永强
理事长 党委书记 董事长



张凡
副总经理



梁颖
副社长



杨虎
副社长



裴颜
总编辑



魏立文
董事长



扫码观看

www.wsgph.com

指导单位：中国书刊发行业协会科技发行委员会
中国大学出版社协会
主办单位：全国馆配区域联盟各会员单位
技术支持：山东中教产业发展股份有限公司
支持单位：八大社、科技专业社馆配联盟
大学出版社馆配联盟等500多家出版社（商）
媒体支持：图书馆报

2025年2月28日，由中国书刊发行业协会科技发行委员会与中国大学出版社协会指导、中教产业与全国馆配区域联盟各会员单位共同主办的“2025年度全国网上馆配会”开幕，中教产业提供网上馆配会平台（www.wsgph.com）技术支持，八大社、科技专业社馆配联盟、大学出版社馆配联盟等500多家出版社（商）为支持单位，图书馆报为媒体支持。本届全国网上馆配会继续打造全年常态化智能化沉浸式选采模式。作为全国首个能够同步提供纸质书荐购和选采、电子书荐购和选采、纸电一体化荐购和选采服务并能同步实现在线实时馆藏查重的全年常态化“一站式”云选采服务的平台，平台的读者荐购和采编选采双通道互动服务模式，纸电一体化服务模式，智能化选采服务模式，Excel、采访、calis、国图数据的分类下载以及 marc 数据的在线转换等服务功能将为图书馆和广大读者以及出版单位提供全方位精细化服务和优质的用户体验。



由山东省教育厅、山东省民政厅、山东省农业农村厅、山东省文化和旅游厅、山东省退役军人事务厅、山东省总工会主办，威海市人民政府、山东成人教育协会承办的 2025 年山东省全民终身学习活动周总开幕式于 5 月 27 日在威海成功举办。开幕式上，由山东中教产业发展股份有限公司与山东成人教育协会、山东大学图书馆、中国海洋大学图书馆、山东师范大学图书馆合作共建的山东省全民智学中心平台举办了签约仪式并正式上线运行。山东省全民智学中心平台是以山东成人教育协会为主体注册的线上学习平台。2025 年山东省全民终身学习活动周在省教育厅等 6 部门指导下主办，山东成人教育协会作为承办单位，为推进全民终身学习，联合山东大学图书馆、中国海洋大学图书馆、山东师范大学图书馆等高校图书馆共享终身学习资源，由山东中教产业发展股份有限公司提供平台的技术支持。

“山东省全民智学中心”依托山东中教产业发展股份有限公司与清华大学出版社共同研发的中教金典知识服务平台，立足“时时可学”、“处处能学”，着力打造“覆盖全域”的全民终身教育网络学习平台。该平台汇聚了国内近 200 家出版单位的高质量、个性化的数字学习资源，集数字化、智能化、融合化教育于一体，通过 PC 端和移动端两种方式，打造全方位、立体化、即时化学习环境，助力夯实“全天候”的终身教育数字底座，完善全民终身学习推进机制，创新终身教育实施路径，为推动我省全民终身教育高质量发展，努力为学习型社会、学习型大国建设贡献力量。



为深入学习贯彻 2024 年全国教育大会精神，扎实推动习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神进教材、进课堂、进头脑，推进“十四五”期间高等学校纸质教材及数字教材建设，中教产业秉承“根植教育，服务教育”的宗旨，发挥技术和行业资源优势，将出版社的优质出版资源与学校的教学和科研需求有机结合，为高校课程改革、新形态教材出版及数字教材建设方面助力，继 2020-2024 年连续举办“全国教材巡展网上行”活动后，我们继续启动“2025 年全国教材巡展网上行”活动，并在平台的“出版服务”频道为广大教师的优秀选题出版提供部分资助。

“2025 全国教材巡展网上行”活动的服务对象为全国所有的高校、中职学校及广大任课教师，活动得到了科学出版社、清华大学出版社、北京大学出版社、电子工业出版社、化学工业出版社、人民邮电出版社、机械工业出版社、中国铁道出版社、中国水利水电出版社、外语教学与研究出版社、上海外语教育出版社等 170 家以教材出版为主的出版社的大力支持和积极参与，其中赠送教材样书的出版社 54 家，可赠送教材样书品种 225739 种。本次线上教材巡展活动将重点展示各家出版社近三年出版的各类获奖教材、规划教材和精品教材。

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、公司负责人魏立文、主管会计工作负责人郭锦芳及会计机构负责人（会计主管人员）郭锦芳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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

| | |
|---------------------------|-----|
| 公司年度大事记..... | 2 |
| 第一节 公司概况 | 9 |
| 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 | 10 |
| 第三节 重大事件 | 23 |
| 第四节 股份变动、融资和利润分配..... | 27 |
| 第五节 行业信息 | 30 |
| 第六节 公司治理 | 31 |
| 第七节 财务会计报告 | 37 |
| 附件 会计信息调整及差异情况..... | 133 |

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

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|-------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 本公司、公司、中教产业、股份公司 | 指 | 山东中教产业发展股份有限公司 |
| 有限公司、中教有限 | 指 | 中教产业前身山东中教产业发展有限公司、中国深圳教育企业总公司山东公司 |
| 济南中教、中教科技 | 指 | 济南中教科技有限公司 |
| 中教传媒 | 指 | 山东中教传媒有限公司 |
| 首创证券 | 指 | 首创证券股份有限公司 |
| 大华会所 | 指 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 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》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《业务规则》 | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》 |
| 《公司章程》 | 指 | 现行有效的《山东中教产业发展股份有限公司章程》 |
| 报告期 | 指 | 2025年1月1日至2025年12月31日 |
| 馆配 | 指 | 对图书馆进行图书加工及配送 |
| 数字化课堂 | 指 | 利用多媒体教室、电脑等载体和数字化的教学资源进行教学 |
| 馆配会 | 指 | 专门为图书馆馆配举行的商业展会，主要参会者为图书馆采编人员和读者及各图书发行单位 |
| MARC 数据 | 指 | MachineReadableCatalog (ue) 的缩写，即“机器可读目录”，以代码形式和特定结构记录在计算机存储载体上的、用计算机识别与阅读的目录 |
| B2B | 指 | Business-to-Business 的缩写，即企业对企业之间的营销模式 |
| B2C | 指 | Business-to-Customer 的缩写，即企业与消费者之间的营销模式 |
| O2O | 指 | Online-To-Offline 的缩写，即线上和线下相结合的商业模式 |
| 平台 | 指 | 教材巡展网上行平台和网上馆配会平台 |
| 中教云 | | 中教云图书管理平台是专门针对幼儿园、中小学图书馆的自动化管理需要而自主研发的图书管理软件系统 |
| 中教云播直播平台/ 中教智慧操场赛事 管理软件 | | 通过 AI 视觉算法+物联网+直播等技术与体育相结合的产品，能够实现自动跟拍、全景拍摄、数据采集、自动剪辑、专业字幕贴片等一系列智能化功能，同时通过强大的云计算平台统一管控各场馆和赛事数据，支持手机、电子白板、PC 和 TV 等多种终端观看直播、回放。 |
| 中教金典知识服务平台 | | 中教金典知识服务平台（www.zjjd.cn）是公司与清华大学出版社共同研发推出的全面对接图书馆数字化转型和纸电一体化服务模式创新的平台。 |

注：本报告中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能存在差异，这些差异是由四舍五入原因造成。

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 山东中教产业发展股份有限公司 | | |
| 法定代表人 | 魏立文 | 成立时间 | 1993年12月18日 |
| 控股股东 | 控股股东为魏立文 | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为魏立文，无一致行动人 |
| 行业(挂牌公司管理型行业分类) | R 文化、体育和娱乐业-R86 新闻和出版业-R862 出版业-R8621 图书出版业 | | |
| 主要产品与服务项目 | 公司产品和服务包括平台服务、图书发行和教育装备，其中平台服务主要是通过中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理、中教云播等平台，为学校、出版社、教师提供教材互动选采平台和推广服务，以及为图书馆、出版社、读者提供馆配互动选采平台和推广服务；图书发行包括高校教材发行和图书馆馆配；教育装备业务是为各类中、小学校的数字化课堂改造提供整体解决方案和配套设施的采购、安装。 | | |
| 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 | 中教产业 | 证券代码 | 833110 |
| 挂牌时间 | 2015年7月29日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本(股) | 30,577,600.00 |
| 主办券商(报告期内) | 首创证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 郭锦芳 | 联系地址 | 山东省济南市高新区粤浦科创中心19号楼 |
| 电话 | 0531-83532279 | 电子邮箱 | 747821852@qq.com |
| 传真 | 0531-83532285 | | |
| 公司办公地址 | 山东省济南市高新区粤浦科创中心19号楼 | 邮政编码 | 250110 |
| 公司网址 | www.book1993.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 | 91370105163070839Y | | |
| 注册地址 | 山东省济南市天桥区大桥镇商业街128号 | | |
| 注册资本(元) | 30,577,600.00 | 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

1.商业模式

公司属于“文化、体育和娱乐业”，作为“图书出版、发行”的运营商和云平台服务提供商，具有出版物经营许可证和增值电信业务经营许可证以及“中教”商标的所有权。公司旗下拥有集教材巡展和直供、网上馆配会服务以及网络销售于一体的大型图书教材展示、推广和购销平台——中教图书网，以及能够为各类学校专业提供多媒体教学系统软硬件开发、生产和整体集成的中教装备。公司的商业模式是基于 O2O 模式，依托旗下综合电商平台中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理、中教云播等平台，通过线上和线下两大渠道，向图书馆、教材管理部门、出版社及广大师生提供图书教材的发行、推广、采购及互动平台服务，以及向中、小学校提供数字化课堂改造的整体解决方案和配套设施的采购、安装服务，为幼儿园、中小学图书馆的自动化管理提供自主研发的中教云图书管理软件系统。公司目前的收入来源主要是产品销售，经过多年的经营发展，公司已形成成熟稳定的销售模式、采购模式和经营模式。报告期内，中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理、中教云播等线上平台的优化和普及有力地提升公司的市场影响力和核心竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

2、经营计划实现情况

2025 年度，公司实现营业收入 24,647.76 万元，同比增长 2.05%；实现净利润 520.43 万元，同比降低 54.95%，主要系市场竞争激烈导致毛利率下降所致。截至 2025 年 12 月 31 日，公司总资产为 17,253.35 万元，较上年期末增长 7.86%；净资产为 8,505.25 万元，较上年期末增 4.52%。公司营业收入、资产总额、净资产较上年同期有所增长，公司整体发展趋势良好，客户资源稳定增长，竞争力及市场地位得到强化。公司整体经营情况稳定，会计核算、经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司具有良好的持续经营能力。

(二) 行业情况

图书服务行业是文化产业发展的重要组成部分，具有较大的市场规模。近年来，随着新技术的发展以及读者阅读习惯的多样化和数字化阅读的兴起，行业的服务模式也在不断创新和升级。除了传统的销

售模式外，线上线下相结合的图书采选模式已成为图书服务的新趋势，通过线上平台提供丰富的书目数据和便捷的选采服务，同时结合线下实体场景提供现场选书和体验服务，极大地提高了图书服务的质量和效率，市场规模正在进入高速成长期。

进入 2025 年，数字技术和知识图谱的不断发展使图书服务行业的数字化转型加速推进，而纸电一体化业务是数字化转型发展的一个重要节点。纸电一体化业务是一种将纸质资源与电子资源相结合，通过信息化手段实现资源的高效整合、管理和利用的服务模式。主要体现在纸质图书与电子图书的整合上，读者可以方便地通过 PC 和手机等终端设备进行检索和阅读。这种服务模式打破了传统纸质图书的阅读限制，实现了随时随地的阅读体验。

公司旗下中教金典知识服务平台（www.zjjd.cn）是立足于数字时代的国内首个专业服务于图书馆和全民阅读的数字资源平台。平台采用了国内通用的标准著录格式，实现了出版社、馆配服务商和图书馆三端的建设；同时满足出版社数字资源管理和销售、图书馆在线纸电同步选采和读者荐购及纸电一体化管理和读者借阅服务、数字教材及在线课程学习、读者优秀作品出版等服务，并可为图书馆和出版社提供各类统计服务。图书纸电一体化服务目前正处于快速发展的起步阶段，具有广阔的市场前景和发展空间。随着技术的快速发展，行业将逐渐进入高速成长阶段；面对市场日新月异的变化，公司将不断提升技术创新和服务质量，抓住机遇应对挑战。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “专精特新”认定 | □国家级 √省（市）级 |
| 详细情况 | <p>1、2023 年 5 月 9 日，公司被认定为山东省 2023 年度专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日；认定依据为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业[2022]63 号）、《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（鲁工信发[2022]8 号）、山东省工业和信息化厅《关于开展 2023 年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》。</p> <p>2、2023 年 7 月 24 日，公司被认定为山东省 2023 年度瞪羚企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日；认定依据为《山东省瞪羚、独角兽企业认定管理办法》（鲁工信发[2020]8 号）、《关于开展 2023 年度山东省瞪羚、独角兽企业培育认定工作的通知》。</p> |

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 | 246,477,642.88 | 241,522,146.09 | 2.05% |
| 毛利率% | 10.97% | 13.16% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 5,203,888.21 | 11,549,572.43 | -54.94% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 3,680,678.29 | 11,004,234.81 | -66.55% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 6.26% | 15.15% | - |
| 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） | 4.43% | 14.43% | - |
| 基本每股收益 | 0.17 | 0.38 | -55.26% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 172,533,505.61 | 159,956,101.50 | 7.86% |
| 负债总计 | 87,481,043.37 | 78,579,049.04 | 11.33% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 84,944,816.52 | 81,269,808.31 | 4.52% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.78 | 2.66 | 4.51% |
| 资产负债率%（母公司） | 53.90% | 52.42% | - |
| 资产负债率%（合并） | 50.70% | 49.13% | - |
| 流动比率 | 1.73 | 1.90 | - |
| 利息保障倍数 | 27.82 | 94.80 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 11,695,480.87 | 8,488,493.40 | 37.78% |
| 应收账款周转率 | 6.31 | 8.75 | - |
| 存货周转率 | 4.72 | 3.60 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 7.86% | 4.71% | - |
| 营业收入增长率% | 2.05% | 9.76% | - |
| 净利润增长率% | -54.95% | 3.38% | - |

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 | 30,317,276.38 | 17.57% | 37,474,960.45 | 23.43% | -19.10% |
| 应收票据 | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | 49,834,788.46 | 28.88% | 26,170,513.73 | 16.36% | 90.42% |
| 交易性金融资产 | 24,876,489.60 | 14.42% | 17,702,840.21 | 11.07% | 40.52% |
| 预付款项 | 10,409,116.64 | 6.03% | 2,781,262.21 | 1.74% | 274.26% |
| 其他应收款 | 3,771,448.13 | 2.19% | 5,190,682.91 | 3.25% | -27.34% |
| 存货 | 31,879,328.38 | 18.48% | 59,231,409.99 | 37.03% | -46.18% |
| 其他流动资产 | 153,149.26 | 0.09% | 504,032.86 | 0.32% | -69.62% |
| 固定资产 | 18,552,689.55 | 10.75% | 2,323,212.94 | 1.45% | 698.58% |
| 无形资产 | 214,000.00 | 0.12% | 238,000.00 | 0.15% | -10.08% |
| 长期待摊费用 | 1,673,579.07 | 0.97% | - | - | - |
| 递延所得税资产 | 851,640.14 | 0.49% | 502,068.84 | 0.31% | 69.63% |
| 其他非流动资产 | - | - | 7,837,117.36 | 4.90% | -100.00% |
| 短期借款 | 10,000,000.00 | 5.80% | - | - | - |
| 应付票据 | 24,645,285.25 | 14.28% | 29,763,681.55 | 18.61% | -17.20% |
| 应付账款 | 49,759,710.02 | 28.84% | 44,316,484.35 | 27.71% | 12.28% |
| 合同负债 | 732,390.89 | 0.42% | 822,120.37 | 0.51% | -10.91% |
| 应付职工薪酬 | 478,911.12 | 0.28% | 440,497.61 | 0.28% | 8.72% |
| 应交税费 | 158,164.88 | 0.09% | 1,509,680.71 | 0.94% | -89.52% |
| 其他应付款 | 1,698,407.89 | 0.98% | 1,726,584.45 | 1.08% | -1.63% |
| 其他流动负债 | 83.17 | 0.00% | - | - | - |
| 递延所得税负债 | 8,090.15 | 0.00% | - | - | - |

项目重大变动原因

1、应收账款：较上年期末增加 90.42%，主要原因系：伴随公司市场拓展，报告期内新增客户，当期收入保持增长态势，但由于以学校为单位结算的客户有所增加，故导致本期应收款项同比显著增加。

2、交易性金融资产：较上年期末增加 40.52%，主要原因系：期末营运资金充足，公司利用闲置资金购买理财产品较上年同期增加所致。

3、预付款项：较上年期末增加 274.26%，主要原因系：参照往期与出版社的合作办法，为取得更好的结算政策，报告期内公司与出版社签订核心经销商协议，公司需要预付货款；伴随公司市场扩大，春季备货量相应增长，同时为最大限度获取供应商的议价权，期末公司扩大了预付款项的比例和金额，故导致本期预付款项同比显著增加。

4、存货：较上年期末减少 46.18%，主要原因系：各学校预定 2026 年春季教材时间较往年有所推迟，相应公司备货时间后移，因此本期期末存货较上年期末减少较多。

5、其他流动资产：较上年期末减少 69.62%，主要原因系：报告期内增值税留抵额减少所致。

6、固定资产：较上年期末增加 698.58%，主要原因系：报告期内公司新购置的办公楼交付使用，故

导致固定资产同比显著增加。

7、长期待摊费用：较上年同期增加 100%，主要原因系：报告期内新增购置办公楼的装修费用所致。

8、递延所得税资产：较上年同期增加 69.63%，主要原因系：报告期内计提资产减值准备所致。

9、其他非流动资产：较上年同期减少 100%，主要原因系：报告期内公司新购置的办公楼交付使用，前期支付的办公楼预付款项转入固定资产科目所致。

10、短期借款：较上年同期增加 100%，主要原因系：报告期内新增银行贷款所致。

11、应交税费：较上年期末减少 89.52%，主要原因系：由于报告期内最后一个月增值税免税收入较应税收入占比增加，使得期末应交增值税同比下降；研发费用加计扣除等纳税调整事项降低公司当期所得税费用，叠加市场竞争加剧导致销售毛利下降等诸多因素的综合影响，故期末应交税费同比有所降低。

(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 | 246,477,642.88 | - | 241,522,146.09 | - | 2.05% |
| 营业成本 | 219,434,283.72 | 89.03% | 209,736,194.89 | 86.84% | 4.62% |
| 毛利率% | 10.97% | - | 13.16% | - | - |
| 税金及附加 | 121,420.10 | 0.05% | 55,660.61 | 0.02% | 118.14% |
| 销售费用 | 10,001,193.76 | 4.06% | 8,984,322.26 | 3.72% | 11.32% |
| 管理费用 | 2,710,998.74 | 1.10% | 1,613,552.88 | 0.67% | 68.01% |
| 研发费用 | 9,811,546.84 | 3.98% | 8,711,118.08 | 3.61% | 12.63% |
| 财务费用 | 98,905.66 | 0.04% | -105,409.54 | -0.04% | - |
| 公允价值变动收益 | 57,752.35 | 0.02% | -1,170.66 | 0.00% | - |
| 信用减值损失 | -398,699.32 | -0.16% | -240,165.78 | -0.10% | - |
| 资产减值损失 | -1,019,805.07 | -0.41% | - | 0.00% | - |
| 资产处置收益 | - | - | 1,839.75 | 0.00% | -100.00% |
| 其他收益 | 651,537.37 | 0.26% | 25,525.00 | 0.01% | 2,452.55% |
| 投资收益 | 1,355,870.38 | 0.55% | 778,467.08 | 0.32% | 74.17% |
| 营业利润 | 4,945,949.77 | 2.01% | 13,091,202.30 | 5.42% | -62.22% |
| 营业外收入 | 2,451.79 | 0.00% | 17,026.30 | 0.01% | -85.60% |
| 营业外支出 | 44,560.39 | 0.02% | 142,461.12 | 0.06% | -68.72% |
| 所得税费用 | -300,448.61 | -0.12% | 1,414,339.51 | 0.59% | -121.24% |
| 净利润 | 5,204,289.78 | 2.11% | 11,551,427.97 | 4.78% | -54.95% |

项目重大变动原因

1、税金及附加：较上年同期增长 118.14%，主要原因系：报告期内公司购置办公楼，由此产生的房产税及城镇土地使用税增加所致。

2、管理费用：较上年同期增长 68.01%，主要原因系：公司薪酬费用、存货清理等费用较上年增加所致。

3、财务费用：较上年同期增加 204,315.20 元，主要原因系：当期新增银行借款产生利息支出及新增银行承兑手续费较上期显著增加；同时，由于教材销售现场通过二维码付款的客户较上期增加，银行收款手续费金额亦明显增加，故报告期内财务费用同比增加。

4、公允价值变动收益：较上年同期增加 58,923.01 元，主要原因系：报告期持有的交易性金融资产在资产负债表日公允价值增长所致。

5、信用减值损失：较上年同期增加 158,533.54 元，主要原因系：报告期内因应收账款的增加致使计提的坏账准备有所增加。

6、资产减值损失：本期新增计提资产减值损失，主要原因系：对报告期内存在潜在减值风险的资产进行了充分计提。

7、资产处置收益：较上年同期减少 100%，主要原因系：上年度处置公司车辆故产生资产处置收益，报告期内无类似事项发生。

8、其他收益：较上年同期增长 2,452.55%，主要原因系：报告期内收到“专精特新中小企业”与“瞪羚企业”的政府补贴；同时，因公司招用脱贫人口员工，亦收到政府税收补助。

9、投资收益：较上年同期增长 74.17%，主要原因系：报告期内投资理财产品获得的收益增加所致。

10、营业利润、所得税费用，净利润：较上年同期分别减少 62.22%、121.24%、54.95%，主要原因系：由于高等教育图书行业市场竞争激烈，公司销售毛利率逐年下降，同时报告期内期间费用有所增长，因此，尽管营业收入、政府补助增加，但仍未能避免公司营业利润降低情况的出现，进而导致所得税费用及净利润相应减少。

11、营业外收入：较上年同期减少 85.60%，主要原因系：报告期内收到的与企业日常经营无关的收入减少。

12、营业外支出：较上年同期减少 68.72%，主要原因系：公司当期未发生较大金额的捐赠支出。

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 | 246,273,672.56 | 241,382,653.55 | 2.03% |
| 其他业务收入 | 203,970.32 | 139,492.54 | 46.22% |
| 主营业务成本 | 219,434,283.72 | 209,736,194.89 | 4.62% |

| | | | |
|--------|---|---|---|
| 其他业务成本 | - | - | - |
|--------|---|---|---|

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 |
|-------|----------------|----------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 图书 | 244,400,154.64 | 218,409,219.64 | 10.63% | 2.23% | 4.37% | -1.84% |
| 教育装备 | 329,097.35 | 328,617.70 | 0.15% | 2,431.86% | - | -99.85% |
| 出版服务 | 476,226.41 | - | 100.00% | -13.87% | -100% | 7.30% |
| 电子书 | 395,784.54 | 424,345.69 | -7.22% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 其他 | 672,409.62 | 272,100.69 | 59.53% | -61.35% | -35.77% | -16.12% |
| 宣传费 | 162,970.32 | - | 100.00% | 16.83% | - | - |
| 其他 | 41,000.00 | - | 100.00% | 100.00% | - | 100.00% |

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

| |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1、教育装备：收入较上年同期增加 2,431.86%，主要原因系：报告期内大中小学采购预算增加所致。</p> <p>2、电子书：收入较上年同期增加 100%，主要原因系：报告期内各高校图书馆新增资源建设，增加纸电同采及电子书采购项目所致。</p> <p>3、其他（主营业务收入）：收入较上年同期减少 61.35%，主要原因系：报告期内公司举办的“2025 年全国教材巡展网上行”和“2025 年度全国网上馆配会”活动，均为以线上为主线下为辅相结合的活动，致使收入有所下降；同时，公司承办相关会议及图书馆馆配服务业务亦有所减少。</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 | 山东管理学院 | 9,774,042.97 | 3.94% | 否 |
| 2 | 山东协和学院 | 8,237,264.59 | 3.32% | 否 |
| 3 | 贵州经贸职业技术学院 | 6,499,950.24 | 2.62% | 否 |
| 4 | 齐鲁理工学院 | 5,685,901.37 | 2.29% | 否 |
| 5 | 昌吉职业技术学院 | 5,405,479.65 | 2.18% | 否 |
| 合计 | | 35,602,638.82 | 14.35% | - |

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 | 上海外语教育出版社有限公司 | 11,692,252.94 | 4.83% | 否 |
| 2 | 人民邮电出版社有限公司 | 10,871,149.50 | 4.49% | 否 |
| 3 | 外语教学与研究出版社有限责任公司 | 10,525,347.22 | 4.35% | 否 |
| 4 | 山东蓝畅教育图书有限公司 | 10,100,643.99 | 4.17% | 否 |
| 5 | 机械工业出版社 | 8,594,046.02 | 3.55% | 否 |
| | 合计 | 51,783,439.67 | 21.39% | - |

(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 | 11,695,480.87 | 8,488,493.40 | 37.78% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -16,113,976.43 | 561,336.84 | -2,970.64% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 8,288,272.79 | -11,667,102.25 | -171.04% |

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年净流入增加 320.70 万元，主要原因系：报告期内因获取新增银行授信，公司办理银行承兑保证金比例大幅降低，故支付的其他与经营活动有关的现金显著下降；同时，报告期内部分供应商对公司实行较为优惠的信用政策，公司采购商品支付的现金亦有所减少。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年净流入减少 1,667.53 万元，主要原因系：报告期内申购理财产品较上期增加且赎回理财产品较上期减少；报告期依据合同规定支付购置办公楼余款。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年净流入增加 1,995.54 万元，主要原因系：报告期内新增银行贷款所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|------|------|------|------|-----|-----|------|-----|
|------|------|------|------|-----|-----|------|-----|

| | | | | | | | |
|------------|-------|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 济南中教科技有限公司 | 控股子公司 | 计算机软硬件及辅助设备批发、零售；信息技术咨询服务；软件开发；计算机系统服务；教学专用仪器销售；互联网销售等 | 570,000.00 | 5,046,359.06 | 5,036,031.38 | 316,967.51 | 167,896.99 |
| 山东中教传媒有限公司 | 控股子公司 | 国内广告业务；经济贸易咨询；会展、会议服务 | 5,000,000.00 | 15,843,996.89 | 10,764,569.86 | 394,427.52 | 40,156.90 |

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

| 受托方名称 | 产品类型 | 产品名称 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 资金来源 |
|-------|--------|--------|---------------|---------|------|
| 首创证券 | 券商理财产品 | 券商理财产品 | 2,976,001.49 | 0 | 自有资金 |
| 招商银行 | 银行理财产品 | 银行理财产品 | 16,410,541.72 | 0 | 自有资金 |
| 民生银行 | 银行理财产品 | 银行理财产品 | 5,378,946.39 | 0 | 自有资金 |
| - | 其他 | 股票 | 111,000.00 | 0 | 自有资金 |

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
|----|---------|---------|
|----|---------|---------|

| | | |
|---------------|--------------|--------------|
| 研发支出金额 | 9,811,546.84 | 8,711,118.08 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 3.98% | 3.61% |
| 研发支出中资本化的比例% | 0% | 0% |

(二) 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------------|--------|--------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科以下 | 19 | 19 |
| 研发人员合计 | 19 | 19 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 27.53% | 27.53% |

(三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 2 | 1 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 2 | 1 |

(四) 研发项目情况

公司始终致力于构建和完善技术创新机制，以教育行业的图书教材的出版发行服务为主要经营内容，成功研发打造了“中教金典知识服务平台”、“中教云图书管理平台”、“网上馆配会平台”、“教材巡展网上行平台”、“中教云播”等产品，拥有发明专利 2 项，自主知识产权软件著作权 28 项。

公司始终坚持技术创新作为企业长期发展的核心驱动力，立足现有市场，紧密跟踪行业发展趋势，持续研发新产品，拓展产品应用场景，以满足客户和市场日益多元化的需求。未来，我们将继续聚焦纸电融合服务中的数字资源平台建设与运维的探索与实践，持续推进技术创新与技术改造，为客户提供更具竞争力的产品和服务。

本年度研发投入总额占营业收入的比重较上年未发生重大变化，无研发资本化情形。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 图书销售收入确认

2. 应收账款减值

(一) 图书销售收入确认事项

1. 事项描述

如财务报表附注三、重要会计政策和会计估计（二十七）收入及附注五、注释 26 营业收入和营业成本所述，2025 年度中教产业营业收入 246,477,642.88 元，其中图书销售收入 244,400,154.64 元，图书销售收入占收入总额的比例为 99.16%。

由于图书销售收入是中教产业的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将图书销售收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于图书销售收入所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估管理层对中教产业销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制的执行情况；
- （2）结合收入确认政策，以抽样方式检查主要客户的销售合同等支持性文件，评价收入确认是否恰当；对主要合同按企业会计准则规定检查收入确认是否恰当；
- （3）根据客户交易的特点与性质，对应收账款余额和图书销售收入金额选取样本执行函证程序；
- （4）抽取资产负债表日前后的批销单、物流公司签收及运单等，评价图书销售收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款减值事项

1. 事项描述

如财务报表附注三、重要会计政策和会计估计（十）6.金融工具减值以及附注五、注释 3 应收账款所述，截止 2025 年 12 月 31 日，中教产业应收账款余额 51,074,556.48 ，坏账准备 1,239,768.02 元，应收账款账面价值 49,834,788.46 元，占年末资产总额的 28.88%。

由于应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

- （1）评价、测试中教产业信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的合理性和执行有效性；
- （2）复核管理层对应收账款进行减值测试的考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- （3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据(如：应收账款账龄)的准确性和完整性，以及期末应收账款减值准备计算是否准确；

- （4）通过分析中教产业应收账款的账龄和客户信用情况，选取样本执行应收账款函证程序，评价

应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

适用 不适用

作为教育企业，公司自成立伊始，便致力于“文化使者”的角色，本着“根植教育、服务教育”的宗旨将社会责任意识融入到发展实践中，报告期内公司履行与山东建筑大学、齐鲁工业大学、山东师范大学等高校签订的实践就业协议，为多所高校毕业生提供实践就业基地。

公司积极承担社会责任，支持地区经济发展。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。报告期内，公司诚信经营、按时纳税，做出了民营企业应有的贡献。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司规模较小，业绩波动较大的风险 | 2025 年度，公司实现营业收入 24,647.76 万元，同比增长 2.05%；实现净利润 520.43 万元，同比降低 54.95%。截至 2025 年 12 月 31 日，公司总资产为 17,253.35 万元，较上年期末增长 7.86%；净资产为 8,505.25 万元，较上年期末增长 4.52%。公司营业收入、资产总额、净资产较上年同期有所增长，公司整体发展趋势良好。但在该行业中，公司总体业务规模较小，存在业绩波动较大的风险。 |
| 资金规模壁垒 | 出版物发行企业需要具有广泛的发行网络、丰富的书籍品种和高效的物流配送能力，建立遍布主要业务区域的发行网络、物流基地及其设备，前期需要投入大量的资金。 |
| 公司治理风险 | 在有限公司存续期间，公司的法人治理结构不够完善，内 |

| | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的交易决策管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，公司逐步建立起了完善的法人治理结构和内控制度。但公司治理和内控制体系需要在经营过程中逐步完善，且随着公司的发展，经营规模和业务范围的不扩展，人员的不断增加，也将对公司治理提出更高的要求。因此，公司依然存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> |
| <p>本期重大风险因素分析</p> | <p>针对公司规模较小、业绩波动较大的风险，公司将在加强市场开发的基础上，加大对中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理平台、中教云播等网络服务平台的推广力度，提高公司的竞争力及市场占有率。针对资金规模壁垒风险，公司将进一步加强应收账款催收并补充货币资金。针对公司治理风险，公司建立了完善的法人治理结构和内控制度，并不断完善适应企业现阶段发展的内部控制体系。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p> |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|------|------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | | |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | | |

| | | |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 债权债务往来或担保等事项 | 39,050,000.00 | 25,050,000.00 |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、屈艳红、魏立文以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 320733 号）抵押给人民邮电出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,300,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日。

2、屈艳红以自有房产（产权证号：济房权证历字第 109676 号）抵押给清华大学出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额预计 5,000,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期限自 2024 年 3 月 1 日至 2029 年 3 月 31 日。

3、魏立钧以自有房产（产权证号：济房权证历城字第 154675 号）抵押给化学工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,150,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2024 年 7 月 3 日至 2029 年 7 月 2 日。

4、魏立文、屈艳红以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 083808 号）抵押给化学工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 800,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2020 年 8 月 4 日至 2025 年 8 月 3 日，到期尚未办理解押，但与出版社长期合作，抵押权仍有效。

5、马甜甜以自有房产（产权证号：鲁（2022）济南市不动产权第 0036074 号）抵押给中国建筑出版传媒有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,500,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，该项抵押项目在执行中。

6、魏学宁以自有房产（产权证号：济房权证中字第 173994 号）抵押给机械工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 2,300,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，该项抵押项目在执行中。

7、魏宗周、赵静瑜以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 306074 号）抵押给中国科技出版传媒股份有限公司用于公司购买图书，交易金额为 3,000,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日，到期尚未办理解押，但与出版社长期合作，抵押权仍有效。

8、2025 年 6 月 27 日公司与北京银行股份有限公司济南分行签订了《借款合同》，约定北京银行股

份有限公司济南分行向公司提供人民币 10,000,000.00 元的资金贷款，期限自提款日 2025 年 6 月 27 日起至 2026 年 6 月 26 日止。本次贷款的担保方为济南市融资担保有限公司，以及公司关联方魏立文、屈艳红，同时，公司关联方魏立文、屈艳红无偿为公司向济南市融资担保有限公司提供连带责任反担保。

上述关联交易均为关联方无偿为公司提供担保，将对公司的经营成果产生积极影响，不存在损害公司和股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

单位：元

(四) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

| 临时公告索引 | 类型 | 交易/投资/合并标的 | 对价金额 | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|----------|------|----------------------------|----------|----------|------------|
| 2025-026 | 对外投资 | 安全性高、收益稳定的短期（不超过一年）低风险理财产品 | 8,000 万元 | 否 | 否 |

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

报告期末公司持有券商理财产品 24,765,489.60 元。公司使用闲置资金购买低风险理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的委托理财投资，可提高资金的使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提高公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(五) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|----------------|--------|------|-------------------|--------------------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2015 年 3 月 5 日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 出具了《关于避免同业竞争的承诺函》 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2015 年 3 月 5 日 | | 挂牌 | 资金占用承诺 | 出具了《关于避免占用山东中教产业发展股份有限公司资金的承诺》 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2015 年 3 月 5 日 | | 挂牌 | 其他承诺（减少和规范关联交易承诺） | 签署了《关于减少和规范关联方交易的承诺函》 | 正在履行中 |
| 实际控制人 | 2015 年 3 月 | | 挂牌 | 其他承诺（住 | 出具了《关于住房公积金 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|-------|-----------|--|----|------------------|-----------------------|-------|
| 或控股股东 | 5日 | | | 房公积金问题承诺) | 金问题的承诺函》 | |
| 其他股东 | 2015年3月5日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 出具了《关于避免同业竞争的承诺函》 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015年3月5日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 出具了《关于避免同业竞争的承诺函》 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015年3月5日 | | 挂牌 | 其他承诺(减少和规范关联交易承诺 | 签署了《关于减少和规范关联方交易的承诺函》 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|------|------|--------|---------------|----------|--------|
| 房产 | 房产 | 抵押 | 1,805,991.14 | 1.05% | 应付账款抵押 |
| 货币资金 | 货币资金 | 保证 | 18,677,320.26 | 10.83% | 票据保证金 |
| 货币资金 | 货币资金 | 保证 | 74,400.00 | 0.04% | 履约保证金 |
| 总计 | - | - | 20,557,711.40 | 11.92% | - |

资产权利受限事项对公司的影响

上述抵押房产为公司子公司中教传媒以自有房产(产权证号:济房权证历城字第 173850 号、济房权证历城字第 173849 号)分别抵押给北京大学出版社有限公司、电子工业出版社有限公司用于公司购买图书,上述房产抵押有利于公司持续稳定经营,不会对公司生产经营活动产生不利影响,不存在损害公司及股东利益的情形。

截止报告期末,本公司使用受到限制的其他货币资金余额为 18,751,720.26 元,为公司存入的银行承兑汇票保证金及履约保证金。

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 | 14,489,550 | 47.39% | -41,710 | 14,447,840 | 47.25% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,527,099 | 14.81% | -18,255 | 4,508,844 | 14.75% |
| | 董事、监事、高管 | 780,716 | 2.55% | 25 | 780,741 | 2.55% |
| | 核心员工 | 20,300 | 0.07% | - | 20,300 | 0.07% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 16,088,050 | 52.61% | 41,710 | 16,129,760 | 52.75% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 13,368,899 | 43.72% | 157,635 | 13,526,534 | 44.24% |
| | 董事、监事、高管 | 2,719,151 | 8.89% | -115,925 | 2,603,226 | 8.51% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 总股本 | | 30,577,600 | - | 0 | 30,577,600 | - |
| 普通股股东人数 | | 35 | | | | |

股本结构变动情况

√适用 □不适用

- 1、公司控股股东、实际控制人、董事长魏立文在报告期内累计买入股票 139,380 股。
- 2、公司监事会主席马甜甜在报告期内累计买入股票 100 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 | 魏立文 | 17,895,998 | 139,380 | 18,035,378 | 58.98% | 13,526,534 | 4,508,844 | 0 | 0 |
| 2 | 郭锦芳 | 2,511,400 | 0 | 2,511,400 | 8.21% | 1,948,800 | 562,600 | 0 | 0 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 1,160,000 | 0 | 1,160,000 | 3.79% | 0 | 1,160,000 | 0 | 1,160,000 |

| | | | | | | | | | |
|----|-----|------------|---------|------------|--------|------------|------------|---|-----------|
| 4 | 王平生 | 1,157,680 | 0 | 1,157,680 | 3.79% | 0 | 1,157,680 | 0 | 0 |
| 5 | 田玉霞 | 872,335 | 0 | 872,335 | 2.85% | 0 | 872,335 | 0 | 0 |
| 6 | 刘永财 | 696,000 | 0 | 696,000 | 2.28% | 0 | 696,000 | 0 | 0 |
| 7 | 卢何峰 | 696,000 | 0 | 696,000 | 2.28% | 0 | 696,000 | 0 | 0 |
| 8 | 马甜甜 | 634,667 | 100 | 634,767 | 2.08% | 476,076 | 158,691 | 0 | 0 |
| 9 | 王新峰 | 580,000 | 0 | 580,000 | 1.90% | 0 | 580,000 | 0 | 0 |
| 10 | 刘娜 | 464,000 | 0 | 464,000 | 1.52% | 0 | 464,000 | 0 | 0 |
| 合计 | | 26,668,080 | 139,480 | 26,807,560 | 87.68% | 15,951,410 | 10,856,150 | 0 | 1,160,000 |

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：公司前十名股东之间不存在关联关系。

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

单位：元或股

| 股东会审议日期 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2025 年 5 月 14 日 | 0.50 | - | - |
| 合计 | 0.50 | - | - |

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司 2024 年年度权益分派方案获 2025 年 5 月 14 日召开的 2024 年年度股东会审议通过。本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 44,964,033.26 元，母公司未分配利润为 34,998,730.06 元。本次权益分派以公司现有总股本 30,577,600 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.500000 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 1,528,880.00 元。本次权益分派权益登记日为 2025 年 6 月 12 日，除权除息日为 2025 年 6 月 13 日。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

| 项目 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 0.5 | - | - |

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、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 | | | | |
| 魏立文 | 董事长 | 男 | 1968年3月 | 2024年5月21日 | 2027年5月15日 | 17,895,998 | 139,380 | 18,035,378 | 58.98% |
| | 董事 | | | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | | | | |
| 郭锦芳 | 总经理、财务负责人、董事会秘书 | 女 | 1979年5月 | 2024年5月21日 | 2027年5月15日 | 2,511,400 | 0 | 2,511,400 | 8.21% |
| | 董事 | | | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | | | | |
| 徐建华 | 董事 | 男 | 1958年8月 | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 宋其勇 | 董事 | 男 | 1971年2月 | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陈科明 | 董事 | 男 | 1964年6月 | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 马甜甜 | 监事会主席 | 女 | 1987年2月 | 2024年5月21日 | 2027年5月15日 | 634,667 | 100 | 634,767 | 2.08% |
| | 监事 | | | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | | | | |
| 张顺 | 监事 | 男 | 1989年6月 | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | 52,200 | 0 | 52,200 | 0.17% |
| 杨勇 | 职工监事 | 男 | 1981年10月 | 2024年5月16日 | 2027年5月15日 | 185,600 | 0 | 185,600 | 0.61% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(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 |
|---------|------|------|------|------|
| 财务人员 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| 研发人员 | 19 | 0 | 0 | 19 |
| 市场营销人员 | 14 | 0 | 0 | 14 |
| 采购与客服人员 | 12 | 0 | 2 | 10 |
| 物流人员 | 20 | 2 | 0 | 22 |
| 员工总计 | 69 | 2 | 2 | 69 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科 | 25 | 25 |
| 专科 | 23 | 21 |
| 专科以下 | 21 | 23 |
| 员工总计 | 69 | 69 |

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、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社保政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社保和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2、招聘及培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要以网络招聘渠道为主，现场招聘为辅。同时，为了更好地引进相应人才、有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐及参与各大高校的校园招聘。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工进行业务及管理技能培训；技术人员进行相关专业技术培训。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

3、目前公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名 | 变动情况 | 职务 | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|-------|----------|--------|----------|
| 李友珍 | 无变动 | 业务部经理 | 20,300 | 0 | 20,300 |
| 张荻 | 无变动 | 业务部经理 | - | - | - |
| 张顺 | 无变动 | 物流部经理 | 52,200 | 0 | 52,200 |
| 林磊 | 无变动 | 财务部主管 | - | - | - |
| 王晶 | 无变动 | 业务部经理 | - | - | - |
| 马红杏 | 无变动 | 业务部经理 | - | - | - |
| 任红波 | 无变动 | 业务部经理 | - | - | - |
| 寇严 | 无变动 | 业务部经理 | - | - | - |
| 鹿峰珂 | 无变动 | 物流部经理 | - | - | - |

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司根据《公司法》及其他相关法律、法规及规范性文件并结合《公司章程》，制订了《股东大会议事规则》、《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》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《对外担保管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》，该制度性文件在公司得到有效执行。

报告期内，公司董事会、监事会和股东会的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制规定的程序和规则进行。公司董事会及董事、监事会及监事、股东会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷和潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的采购与销售系统。

1、业务独立

公司拥有独立的 O2O 运营平台以及完整的产品采购、产品销售和物流配送体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，能够以自己的名义对外签订有关合同，独立经营，自主开展业务；主要原材料的采购和产品的生产、销售均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2、资产独立

公司为有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产的产权变更登记，公司生产设备和配套设备等资产独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业；公司拥有独立的生产经营场所；公司拥有与生产经营有关的相关业务资质；公司不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金、其他资产及资源的情况，也不存在为股东、实际控制人提供担保的情况。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务总监等高级管理人员及核心技术人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的人事及工资管理完全独立。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同或聘任合同。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司经核准开设独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司独立纳税，不存在与控股股东或其控制的其他企业混合纳税的情况。公司能够独立作出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情形。

5、机构独立

公司设立股东会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司章程及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营管理独立性的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算

的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算，有效地保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

| | | |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 是否审计 | 是 | |
| 审计意见 | 无保留意见 | |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | |
| 审计报告编号 | 大华审字【2026】0011004379号 | |
| 审计机构名称 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） | |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101 | |
| 审计报告日期 | 2026年4月22日 | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 李相繁 | 方纪青 |
| | 1年 | 1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） | 15万元 | |

审计报告

大华审字【2026】0011004379号

山东中教产业发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东中教产业发展股份有限公司(以下简称中教产业)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,公允反映了中教产业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第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中教产业,适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 图书销售收入确认

2. 应收账款减值

（一）图书销售收入确认事项

1. 事项描述

如财务报表附注三、重要会计政策和会计估计（二十七）收入及附注五、注释 26 营业收入和营业成本所述，2025 年度中教产业营业收入 246,477,642.88 元，其中图书销售收入 244,400,154.64 元，图书销售收入占收入总额的比例为 99.16%。

由于图书销售收入是中教产业的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将图书销售收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于图书销售收入所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估管理层对中教产业销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制的执行情况；
- （2）结合收入确认政策，以抽样方式检查主要客户的销售合同等支持性文件，评价收入确认是否恰当；对主要合同按企业会计准则规定检查收入确认是否恰当；
- （3）根据客户交易的特点与性质，对应收账款余额和图书销售收入金额选取样本执行函证程序；
- （4）抽取资产负债表日前后的批销单、物流公司签收及运单等，评价图书销售收入是否记录在恰当的会计期间。

（二）应收账款减值事项

1. 事项描述

如财务报表附注三、重要会计政策和会计估计（十）6. 金融工具减值以及附注五、注释 3 应收账款所述，截止 2025 年 12 月 31 日，中教产业应收账款余额 51,074,556.48 ，坏账准备 1,239,768.02 元，应收账款账面价值 49,834,788.46 元，占年末资产总额的 28.88%。

由于应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

- （1）评价、测试中教产业信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的合理性和执行有效性；
- （2）复核管理层对应收账款进行减值测试的考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- （3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险划分组合的合理性；

根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据(如：应收账款账龄)的准确性和完整性，以及期末应收账款减值准备计算是否准确；

(4) 通过分析中教产业应收账款的账龄和客户信用情况，选取样本执行应收账款函证程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

四、 其他信息

中教产业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

中教产业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，中教产业管理层负责评估中教产业的持续经营能力，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中教产业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中教产业的财务报告过程。

六、 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，就可能对导致对中教产业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中教产业不能持续经营。

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. 就中教产业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。

我们还就已遵守《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：李相繁
(项目合伙人)

中国·北京 中国注册会计师：方纪青

二〇二六年四月二十二日

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 |
|--------------|-------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、注释1 | 30,317,276.38 | 37,474,960.45 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 五、注释2 | 24,876,489.60 | 17,702,840.21 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 五、注释3 | 49,834,788.46 | 26,170,513.73 |

| | | | |
|----------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、注释 4 | 10,409,116.64 | 2,781,262.21 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 五、注释 5 | 3,771,448.13 | 5,190,682.91 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五、注释 6 | 31,879,328.38 | 59,231,409.99 |
| 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 | 五、注释 7 | 153,149.26 | 504,032.86 |
| 流动资产合计 | | 151,241,596.85 | 149,055,702.36 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、注释 8 | 18,552,689.55 | 2,323,212.94 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、注释 9 | 214,000.00 | 238,000.00 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、注释 10 | 1,673,579.07 | |
| 递延所得税资产 | 五、注释 11 | 851,640.14 | 502,068.84 |
| 其他非流动资产 | 五、注释 12 | | 7,837,117.36 |
| 非流动资产合计 | | 21,291,908.76 | 10,900,399.14 |
| 资产总计 | | 172,533,505.61 | 159,956,101.50 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、注释 14 | 10,000,000.00 | |
| 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 | 五、注释 15 | 24,645,285.25 | 29,763,681.55 |
| 应付账款 | 五、注释 16 | 49,759,710.02 | 44,316,484.35 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、注释 17 | 732,390.89 | 822,120.37 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 五、注释 18 | 478,911.12 | 440,497.61 |
| 应交税费 | 五、注释 19 | 158,164.88 | 1,509,680.71 |
| 其他应付款 | 五、注释 20 | 1,698,407.89 | 1,726,584.45 |
| 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 | 五、注释 21 | 83.17 | |
| 流动负债合计 | | 87,472,953.22 | 78,579,049.04 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 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 | 五、注释 11 | 8,090.15 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 8,090.15 | |
| 负债合计 | | 87,481,043.37 | 78,579,049.04 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 五、注释 22 | 30,577,600.00 | 30,577,600.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、注释 23 | 128,956.15 | 128,956.15 |

| | | | |
|--------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、注释 24 | 6,098,842.49 | 5,599,218.9 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、注释 25 | 48,139,417.88 | 44,964,033.26 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 84,944,816.52 | 81,269,808.31 |
| 少数股东权益 | | 107,645.72 | 107,244.15 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 85,052,462.24 | 81,377,052.46 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 172,533,505.61 | 159,956,101.50 |

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 30,075,581.44 | 31,937,246.52 |
| 交易性金融资产 | | 19,386,543.21 | 10,000,951.48 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十五、注释 1 | 49,763,493.46 | 26,125,676.73 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 10,409,116.64 | 2,781,262.21 |
| 其他应收款 | 十五、注释 2 | 3,445,880.42 | 4,883,205.18 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 31,857,321.94 | 59,211,558.55 |
| 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 | | 153,149.26 | 504,032.86 |
| 流动资产合计 | | 145,091,086.37 | 135,443,933.53 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十五、注释 3 | 5,520,000.00 | 5,520,000.00 |

| | | | |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 8,840,606.28 | 307,733.39 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 214,000.00 | 238,000.00 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 1,673,579.07 | |
| 递延所得税资产 | | 849,877.94 | 501,570.34 |
| 其他非流动资产 | | | 7,837,117.36 |
| 非流动资产合计 | | 17,098,063.29 | 14,404,421.09 |
| 资产总计 | | 162,189,149.66 | 149,848,354.62 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 10,000,000.00 | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 24,645,285.25 | 29,763,681.55 |
| 应付账款 | | 49,759,710.02 | 44,316,484.35 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 456,202.62 | 420,497.61 |
| 应交税费 | | 141,259.26 | 1,494,481.18 |
| 其他应付款 | | 1,684,121.65 | 1,726,584.45 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 724,074.06 | 822,120.37 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 87,410,652.86 | 78,543,849.51 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 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 | | 6,635.80 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 6,635.80 | |
| 负债合计 | | 87,417,288.66 | 78,543,849.51 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 30,577,600.00 | 30,577,600.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 128,956.15 | 128,956.15 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 6,098,842.49 | 5,599,218.90 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 37,966,462.36 | 34,998,730.06 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 74,771,861.00 | 71,304,505.11 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 162,189,149.66 | 149,848,354.62 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|----------------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 五、注释 26 | 246,477,642.88 | 241,522,146.09 |
| 其中：营业收入 | 五、注释 26 | 246,477,642.88 | 241,522,146.09 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 242,178,348.82 | 228,995,439.18 |
| 其中：营业成本 | 五、注释 26 | 219,434,283.72 | 209,736,194.89 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |

| | | | |
|-------------------------------|---------|---------------------|----------------------|
| 税金及附加 | 五、注释 27 | 121,420.10 | 55,660.61 |
| 销售费用 | 五、注释 28 | 10,001,193.76 | 8,984,322.26 |
| 管理费用 | 五、注释 29 | 2,710,998.74 | 1,613,552.88 |
| 研发费用 | 五、注释 30 | 9,811,546.84 | 8,711,118.08 |
| 财务费用 | 五、注释 31 | 98,905.66 | -105,409.54 |
| 其中：利息费用 | 五、注释 31 | 182,847.21 | 138,222.25 |
| 利息收入 | 五、注释 31 | 205,236.23 | 278,891.89 |
| 加：其他收益 | 五、注释 32 | 651,537.37 | 25,525.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、注释 33 | 1,355,870.38 | 778,467.08 |
| 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） | 五、注释 34 | 57,752.35 | -1,170.66 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、注释 35 | -398,699.32 | -240,165.78 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、注释 36 | -1,019,805.07 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、注释 37 | | 1,839.75 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 4,945,949.77 | 13,091,202.30 |
| 加：营业外收入 | 五、注释 38 | 2,451.79 | 17,026.30 |
| 减：营业外支出 | 五、注释 39 | 44,560.39 | 142,461.12 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 4,903,841.17 | 12,965,767.48 |
| 减：所得税费用 | 五、注释 40 | -300,448.61 | 1,414,339.51 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 5,204,289.78 | 11,551,427.97 |
| 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） | | 5,204,289.78 | 11,551,427.97 |
| 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） | | 401.57 | 1,855.54 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 5,203,888.21 | 11,549,572.43 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |

| | | | |
|-------------------------|--|--------------|---------------|
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 5,204,289.78 | 11,551,427.97 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 5,203,888.21 | 11,549,572.43 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | 401.57 | 1,855.54 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | 0.17 | 0.38 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.17 | 0.38 |

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|-------------------------------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十五、注释 4 | 245,821,847.85 | 240,946,566.97 |
| 减：营业成本 | 十五、注释 4 | 219,303,001.08 | 209,628,856.89 |
| 税金及附加 | | 79,189.17 | 38,055.43 |
| 销售费用 | | 9,722,421.03 | 8,799,133.54 |
| 管理费用 | | 2,501,802.46 | 1,406,966.34 |
| 研发费用 | | 9,811,546.84 | 8,788,345.80 |
| 财务费用 | | 99,000.59 | -105,180.86 |
| 其中：利息费用 | | 182,847.21 | 138,222.25 |
| 利息收入 | | 204,565.21 | 277,850.18 |
| 加：其他收益 | | 644,767.58 | 18,851.67 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五、注释 5 | 1,134,612.20 | 456,994.62 |
| 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） | | 26,543.21 | 951.48 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -373,425.32 | -255,991.55 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -1,019,805.07 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | 1,839.75 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 4,717,579.28 | 12,613,035.80 |
| 加：营业外收入 | | 2,451.19 | 16,601.08 |
| 减：营业外支出 | | 36,365.22 | 112,461.12 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 4,683,665.25 | 12,517,175.76 |
| 减：所得税费用 | | -312,570.64 | 1,390,695.77 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 4,996,235.89 | 11,126,479.99 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 4,996,235.89 | 11,126,479.99 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 4,996,235.89 | 11,126,479.99 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 223,356,969.43 | 241,003,023.55 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、注释 41 | 7,904,745.45 | 26,455,137.95 |
| 经营活动现金流入小计 | | 231,261,714.88 | 267,458,161.50 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 202,712,279.83 | 205,045,983.92 |
| 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 | | 6,971,594.15 | 6,309,625.84 |
| 支付的各项税费 | | 210,949.20 | 583,918.89 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、注释 41 | 9,671,410.83 | 47,030,139.45 |
| 经营活动现金流出小计 | | 219,566,234.01 | 258,969,668.10 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 11,695,480.87 | 8,488,493.40 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 133,719,973.34 | 142,315,754.80 |
| 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 | | | 6,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 133,719,973.34 | 142,321,754.80 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 10,353,949.77 | 8,060,191.33 |
| 投资支付的现金 | | 139,480,000.00 | 133,700,226.63 |
| 质押贷款净增加额 | | | |

| | | | |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 149,833,949.77 | 141,760,417.96 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -16,113,976.43 | 561,336.84 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 15,000,000.00 | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、注释 41 | | 100,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 15,000,000.00 | 100,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 5,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,711,727.21 | 1,767,102.25 |
| 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 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 6,711,727.21 | 11,767,102.25 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 8,288,272.79 | -11,667,102.25 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 3,869,777.23 | -2,617,272.01 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 7,695,778.89 | 10,313,050.90 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 11,565,556.12 | 7,695,778.89 |

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 222,714,610.06 | 240,400,881.76 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 14,590,539.78 | 27,087,867.42 |
| 经营活动现金流入小计 | | 237,305,149.84 | 267,488,749.18 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 202,578,842.19 | 205,106,605.92 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 6,710,282.42 | 6,044,443.10 |
| 支付的各项税费 | | 156,228.64 | 453,778.58 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 16,309,167.07 | 47,442,575.85 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 经营活动现金流出小计 | | 225,754,520.32 | 259,047,403.45 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 11,550,629.52 | 8,441,345.73 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 131,255,563.68 | 138,160,297.59 |
| 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 | | | 6,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 131,255,563.68 | 138,166,297.59 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,448,669.77 | 8,060,191.33 |
| 投资支付的现金 | | 139,480,000.00 | 133,700,226.63 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 141,928,669.77 | 141,760,417.96 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -10,673,106.09 | -3,594,120.37 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 15,000,000.00 | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | 100,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 15,000,000.00 | 100,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 5,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,711,727.21 | 1,767,102.25 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 6,711,727.21 | 11,767,102.25 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 8,288,272.79 | -11,667,102.25 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 9,165,796.22 | -6,819,876.89 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,158,064.96 | 8,977,941.85 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 11,323,861.18 | 2,158,064.96 |

(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 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 5,599,218.90 | | 44,964,033.26 | 107,244.15 | 81,377,052.46 |
| 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 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 5,599,218.90 | | 44,964,033.26 | 107,244.15 | 81,377,052.46 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 499,623.59 | | 3,175,384.62 | 401.57 | 3,675,409.78 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 5,203,888.21 | 401.57 | 5,204,289.78 |
| （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 | | | | | | | | | 499,623.59 | | -2,028,503.59 | | -1,528,880.00 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|--|--|------------|--|--|--|--------------|--|---------------|------------|---------------|
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 499,623.59 | | -499,623.59 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -1,528,880.00 | | -1,528,880.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 6,098,842.49 | | 48,139,417.88 | 107,645.72 | 85,052,462.24 |

| 项目 | 2024 年 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|----|-------------|--------|----|-----|----|----|----|----|-------|--|--|--------|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本 | 减：库 | 其他 | 专项 | 盈余 | 一般 | 未分配利润 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| | | 优先 股 | 永续 债 | 其他 | 公积 | 存股 | 综合 收益 | 储备 | 公积 | 风险 准备 | | | |
|-----------------------|---------------|---------|---------|----|------------|----|----------|----|--------------|----------|---------------|------------|---------------|
| 一、上年期末余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 4,486,570.90 | | 36,055,988.83 | 105,388.61 | 71,354,504.49 |
| 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 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 4,486,570.90 | | 36,055,988.83 | 105,388.61 | 71,354,504.49 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 1,112,648.00 | | 8,908,044.43 | 1,855.54 | 10,022,547.97 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 11,549,572.43 | 1,855.54 | 11,551,427.97 |
| （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 | | | | | | | | | 1,112,648.00 | | -2,641,528.00 | | -1,528,880.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,112,648.00 | | -1,112,648.00 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -1,528,880.00 | | -1,528,880.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 5,599,218.90 | | 44,964,033.26 | 107,244.15 | 81,377,052.46 |

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

(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 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 5,599,218.90 | | 34,998,730.06 | 71,304,505.11 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 5,599,218.90 | | 34,998,730.06 | 71,304,505.11 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 499,623.59 | | 2,967,732.30 | 3,467,355.89 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 4,996,235.89 | 4,996,235.89 |
| （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 | | | | | | | | | 499,623.59 | | -2,028,503.59 | -1,528,880.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 499,623.59 | | -499,623.59 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -1,528,880.00 | -1,528,880.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 6,098,842.49 | | 37,966,462.36 | 74,771,861.00 |

| 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 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 4,486,570.90 | | 26,513,778.07 | 61,706,905.12 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 4,486,570.90 | | 26,513,778.07 | 61,706,905.12 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 1,112,648.00 | | 8,484,951.99 | 9,597,599.99 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|--|---------------|---------------|
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 11,126,479.99 | 11,126,479.99 |
| (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 | | | | | | | | 1,112,648.00 | | | -2,641,528.00 | -1,528,880.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 1,112,648.00 | | | -1,112,648.00 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | -1,528,880.00 | -1,528,880.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期未余额 | 30,577,600.00 | | | | 128,956.15 | | | | 5,599,218.90 | | 34,998,730.06 | 71,304,505.11 |

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

山东中教产业发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东中教产业发展有限公司，于2015年3月经济南市工商行政管理局核准，由魏立文、中国（深圳）教育企业股份有限公司等全体23名原股东发起设立的股份有限公司。公司于2015年7月29日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，现持有统一社会信用代码为91370105163070839Y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，截至2025年12月31日，本公司累计发行股本总数3,057.76万股（每股面值1元），注册资本为3,057.76万元，注册地址：济南市天桥区大桥镇商业街128号，总部地址：济南市高新区孙村街道科嘉路与春秀路交叉口东南500米粤浦科技济南科创中心19号楼，实际控制人为魏立文先生。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于新闻和出版业行业，主要产品和服务为许可项目：出版物互联网销售；出版物批发；出版物零售；电子出版物复制；电子出版物制作；网络文化经营；互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：广告制作；广告发布；广告设计、代理；服饰制造；数字内容制作服务（不含出版发行）；文具用品零售；照明器具销售；组织文化艺术交流活动；平面设计；文具用品批发；电影摄制服务；计算机及办公设备维修；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机系统服务；软件销售；互联网设备销售；网络设备销售；电子产品销售；智能无人飞行器销售；物联网设备销售；会议及展览服务；计算器设备销售；信息系统集成服务；软件开发；人工智能应用软件开发；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国内贸易代理；大数据服务；人工智能公共数据平台；物联网技术研发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；数字文化创意内容应用服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；办公用品销售；家具销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；纸制品销售；办公设备耗材销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(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 2 户，详见附注七、在其他主体中的权益。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 22 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 |
|-----------|------------------------------------------------------------------|
| 重要的合同资产 | 单笔金额 50 万元及以上 |
| 重要的应付账款 | 单笔金额 50 万元及以上 |
| 重要的其他应付款 | 单笔金额 50 万元及以上 |
| 重要的非全资子公司 | 单一主体以下任一指标：收入、净利润、净资产、资产总额占集团合并财务报表相关项目 5%以上的；以及在集团中承担重要职能或业务的公司 |

(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，作为合并日的初始投资成本。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应全部转入合并日当期的投资收益。

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能力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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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）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；

（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。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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，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，应当计入当期损益。

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。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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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：账龄组合等。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) 应收票据

本公司对 应收票据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)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 票 据划分为若干组合，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 |
|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------|
| 银行承兑 汇票组合 | 管理层评价具有较低信用风险 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |
| 商业承兑 汇票组合 | 与“应收账款”组合划分相同 | 于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 应收票据预期信用损失率（%） |
|------|----------------|
| 1年以内 | 1.00 |
| 1—2年 | 10.00 |
| 2—3年 | 30.00 |
| 3—4年 | 40.00 |
| 4—5年 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

（十二） 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）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 | 按账龄划分的一般客户应收账款 | 于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

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 | 1.00 |
| 1—2年 | 10.00 |
| 2—3年 | 30.00 |
| 3—4年 | 40.00 |
| 4—5年 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

（十三） 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）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 | 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 | 于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |
| 应收备用金组合 | 按款项性质划分为内部员工备用金 | 信用风险极低，不计提预期信用损失。 |

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 | 1.00 |
| 1—2年 | 10.00 |
| 2—3年 | 30.00 |
| 3—4年 | 40.00 |
| 4—5年 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

（十四） 存货

1. 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。主要包括周转材料、库存商品、发出商品等。

（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。存货发出时按移动加权平均法计价。

（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进行摊销。

2. 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。

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。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产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)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合同资产划分为若干组合，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 | 按账龄划分的一般客户合同资产 | 于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 合同资产预期信用损失率(%) |
|------|----------------|
| 1年以内 | 1.00 |
| 1—2年 | 10.00 |
| 2—3年 | 30.00 |
| 3—4年 | 40.00 |
| 4—5年 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

(十六) 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（六）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新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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应对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，调整留存收益；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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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。

(十七) 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。

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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(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（%） |
|--------|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 通用设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 3.00-5.00 | 19.00-19.40 |

(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，在发生时计入当期损益。

(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（二十一）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。

(十八) 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年初期末简单加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- 1.租赁负债的初始计量金额;
- 2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3.本公司发生的初始直接费用;
- 4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三(二十一)长期资产减值。

(二十) 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,包括土地使用权、专利权、非专利技术及计算机软件等。

1. 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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损

益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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。

2. 无形资产的后继计量

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命（年） | 依据 |
|-----|-----------|-------------|
| 软件 | 10.00 | 受益期限/合同规定年限 |
| 商标权 | 10.00 | 受益期限/合同规定年限 |

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。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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（二十一）长期资产减值。

3. 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。

4. 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，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。

内部研究开发支出的资本化时点为自同时满足上述条件之日起。

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。

(二十一) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二） 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。

2. 摊销年限

| 类别 | 摊销年限 | 备注 |
|-------|------|----|
| 房屋装修费 | 10 | |

（二十三） 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。

（二十四） 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全部为设定提存计划。

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 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。

(二十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 图书销售收入
- (2) 教育装备销售收入
- (3) 推广宣传收入

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，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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) 图书销售收入：公司根据合同约定在将产品交付给购货方并验收合格，获取验收单或服务证明材料，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

(2) 教育装备销售收入：公司根据合同约定在将产品交付给购货方、验收合格并安装和检验完毕后，获取验收单，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

(3) 推广宣传收入：公司按照在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。本公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品或服务的控制权时，确认相关收入。

(二十八) 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明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。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

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。

(二十九) 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。

(三十) 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。承租人转租或预期转租的资产，不认定为低价值资产租赁。

本公司对除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（十九）和（二十六）。

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。

5. 售后租回交易

(1) 本公司作为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

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 | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 3、6、9、13 | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 20 或 25 | |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7 | |
| 教育费附加 | 应交增值税额 | 3 | |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税 | 2 | |
| 房产税 | 按照房产原值的 70%为纳税基准 | 1.20 | |

不同纳税主体所得税税率说明:

| 纳税主体名称 | 所得税税率(%) |
|------------|----------|
| 母公司 | 25 |
| 济南中教科技有限公司 | 20 |
| 山东中教传媒有限公司 | 20 |

(二) 税收优惠政策及依据

1.企业所得税

(1)《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

(2)根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号),自 2023 年 1 月 1 日起,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2.增值税

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

(2)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 日至 2027 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。

(3) 根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号), 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过 10 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过 10 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

3.其他税收优惠

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(2) 根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税〔2021〕6 号), 自 2021 年 1 月 1 日起, 山东省免征地方水利建设基金, 即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者, 其地方水利建设基金征收比例, 由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0。

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, 期末指 2025 年 12 月 31 日, 期初指 2025 年 1 月 1 日, 上期期末指 2024 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 3,703.65 | 3,688.01 |
| 银行存款 | 11,475,659.80 | 7,034,505.57 |
| 其他货币资金 | 18,837,912.93 | 30,436,766.87 |
| 合计 | 30,317,276.38 | 37,474,960.45 |

其中受限制的货币资金明细如下:

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 18,677,320.26 | 29,763,681.56 |
| 履约保证金 | 74,400.00 | 15,500.00 |
| 合计 | 18,751,720.26 | 29,779,181.56 |

注释2. 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 | 24,876,489.60 | 17,702,840.21 |
| 其中：债务工具投资 | 24,765,489.60 | 17,588,600.21 |
| 权益工具投资 | 111,000.00 | 114,240.00 |
| 合计 | 24,876,489.60 | 17,702,840.21 |

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 46,671,600.44 | 23,912,576.42 |
| 1—2年 | 3,267,137.52 | 1,699,749.51 |
| 2—3年 | 453,120.00 | 1,364,101.06 |
| 3—4年 | 620,290.25 | 1,076.28 |
| 4—5年 | 610.52 | 58,860.00 |
| 5年以上 | 61,797.75 | 2,937.75 |
| 小计 | 51,074,556.48 | 27,039,301.02 |
| 减：坏账准备 | 1,239,768.02 | 868,787.29 |
| 合计 | 49,834,788.46 | 26,170,513.73 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 51,074,556.48 | 100.00 | 1,239,768.02 | 2.43 | 49,834,788.46 |
| 其中：账龄组合 | 51,074,556.48 | 100.00 | 1,239,768.02 | 2.43 | 49,834,788.46 |
| 合计 | 51,074,556.48 | 100.00 | 1,239,768.02 | 2.43 | 49,834,788.46 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 27,039,301.02 | 100.00 | 868,787.29 | 3.21 | 26,170,513.73 |
| 其中：账龄组合 | 27,039,301.02 | 100.00 | 868,787.29 | 3.21 | 26,170,513.73 |
| 合计 | 27,039,301.02 | 100.00 | 868,787.29 | 3.21 | 26,170,513.73 |

按组合计提坏账准备

账龄组合

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 46,671,600.44 | 466,716.00 | 1.00 |
| 1—2年 | 3,267,137.52 | 326,713.75 | 10.00 |
| 2—3年 | 453,120.00 | 135,936.00 | 30.00 |
| 3—4年 | 620,290.25 | 248,116.10 | 40.00 |
| 4—5年 | 610.52 | 488.42 | 80.00 |
| 5年以上 | 61,797.75 | 61,797.75 | 100.00 |
| 合计 | 51,074,556.48 | 1,239,768.02 | |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------------|------------|----------|----|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 868,787.29 | 375,889.73 | 4,909.00 | | | 1,239,768.02 |
| 其中：账龄组合 | 868,787.29 | 375,889.73 | 4,909.00 | | | 1,239,768.02 |
| 合计 | 868,787.29 | 375,889.73 | 4,909.00 | | | 1,239,768.02 |

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额 |
|----------|---------------|----------|---------------|-------------------------|------------------------|
| 山东管理学院 | 8,147,418.48 | | 8,147,418.48 | 15.95 | 81,474.18 |
| 潍坊科技学院 | 5,486,537.96 | | 5,486,537.96 | 10.74 | 163,242.97 |
| 东营科技职业学院 | 4,047,368.22 | | 4,047,368.22 | 7.92 | 40,473.68 |
| 山东农业工程学院 | 3,109,384.72 | | 3,109,384.72 | 6.09 | 31,093.85 |
| 昌吉职业技术学院 | 2,804,220.00 | | 2,804,220.00 | 5.49 | 28,042.20 |
| 合计 | 23,594,929.38 | | 23,594,929.38 | 46.19 | 344,326.88 |

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|---------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 10,409,116.64 | 100.00 | 2,755,335.90 | 99.07 |
| 1至2年 | | | 25,926.31 | 0.93 |
| 2至3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 10,409,116.64 | 100.00 | 2,781,262.21 | 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 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|----------------|--------------|---------------|-------|-------|
| 中国科技出版传媒股份有限公司 | 7,737,623.79 | 74.34 | 一年以内 | 未发货 |
| 上海外语教育出版社有限公司 | 1,358,196.70 | 13.05 | 一年以内 | 未发货 |
| 人民交通出版社股份有限公司 | 190,789.21 | 1.83 | 一年以内 | 未发货 |
| 山东岳恒建设工程有限公司 | 123,291.00 | 1.18 | 一年以内 | 未完工 |
| 中国轻工业出版社有限公司 | 66,375.97 | 0.64 | 一年以内 | 未发货 |
| 合计 | 9,476,276.67 | 91.04 | | |

注释5. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 3,771,448.13 | 5,190,682.91 |
| 合计 | 3,771,448.13 | 5,190,682.91 |

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 2,235,635.71 | 3,660,607.75 |
| 1—2年 | 949,240.55 | 1,045,455.67 |
| 2—3年 | 751,423.67 | 758,028.09 |
| 3—4年 | 232,048.09 | 75,614.60 |
| 4—5年 | 23,614.60 | 98,604.00 |
| 5年以上 | 322,789.34 | 267,958.04 |
| 小计 | 4,514,751.96 | 5,906,268.15 |
| 减：坏账准备 | 743,303.83 | 715,585.24 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 3,771,448.13 | 5,190,682.91 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 3,470,132.25 | 3,699,629.65 |
| 应收暂付款 | 984,791.37 | 2,137,829.13 |
| 备用金 | 59,828.34 | 68,809.37 |
| 小计 | 4,514,751.96 | 5,906,268.15 |
| 减：坏账准备 | 743,303.83 | 715,585.24 |
| 合计 | 3,771,448.13 | 5,190,682.91 |

3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 4,454,923.62 | 98.67 | 743,303.83 | 16.68 | 3,711,619.79 |
| 应收备用金组合 | 59,828.34 | 1.33 | | | 59,828.34 |
| 合计 | 4,514,751.96 | 100.00 | 743,303.83 | 16.46 | 3,771,448.13 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,906,268.15 | 100.00 | 715,585.24 | | 5,190,682.91 |
| 其中：账龄组合 | 5,837,458.78 | 98.83 | 715,585.24 | 12.26 | 5,121,873.54 |
| 应收备用金组合 | 68,809.37 | 1.17 | | | 68,809.37 |
| 合计 | 5,906,268.15 | 100.00 | 715,585.24 | | 5,190,682.91 |

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|------|------|------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 2,220,935.23 | 22,209.35 | 1.00 |
| 1—2 年 | 938,240.55 | 93,824.06 | 10.00 |
| 2—3 年 | 751,423.67 | 225,427.10 | 30.00 |
| 3—4 年 | 232,048.09 | 92,819.24 | 40.00 |
| 4—5 年 | 16,260.00 | 13,008.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 296,016.08 | 296,016.08 | 100.00 |
| 合计 | 4,454,923.62 | 743,303.83 | |

(2) 应收备用金组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---------|-----------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 应收备用金组合 | 59,828.34 | | |
| 合计 | 59,828.34 | | |

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) | |
| 期初余额 | 36,259.26 | 104,545.57 | 574,780.41 | 715,585.24 |
| 期初余额在本期 | --- | --- | --- | --- |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 102.00 | 29,940.00 | 52,490.01 | 82,532.01 |
| 本期转回 | 14,151.91 | 40,661.51 | | 54,813.42 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 22,209.35 | 93,824.06 | 627,270.42 | 743,303.83 |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------|--------|-------|-------|------|------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按组合计提坏账准备 | 715,585.24 | 82,532.01 | 54,813.42 | | | 743,303.83 |
| 其中：账龄组合 | 715,585.24 | 82,532.01 | 54,813.42 | | | 743,303.83 |
| 合计 | 715,585.24 | 82,532.01 | 54,813.42 | | | 743,303.83 |

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 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-------------|-------|------------|------|------------------|-----------|
| 济南瑞智新材料有限公司 | 应收暂付款 | 41,000.00 | 1年以内 | 0.91 | 410.00 |
| | | 300,000.00 | 1-2年 | 6.64 | 30,000.00 |
| 天津图书馆 | 押金保证金 | 220,000.00 | 1年以内 | 4.87 | 2,200.00 |
| 滨州职业学院（图书馆） | 押金保证金 | 142,130.00 | 2-3年 | 3.15 | 42,639.00 |
| 新疆政法学院 | 押金保证金 | 120,000.00 | 1年以内 | 2.66 | 1,200.00 |
| 空天信息大学（筹） | 押金保证金 | 107,000.00 | 1年以内 | 2.37 | 1,070.00 |
| 合计 | | 930,130.00 | | 20.60 | 77,519.00 |

注释6. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 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 |
| 库存商品 | 19,923,825.08 | | 19,923,825.08 | 28,328,921.10 | | 28,328,921.10 |
| 发出商品 | 13,407,187.22 | 1,451,683.92 | 11,955,503.30 | 31,334,367.74 | 431,878.85 | 30,902,488.89 |
| 合计 | 33,331,012.30 | 1,451,683.92 | 31,879,328.38 | 59,663,288.84 | 431,878.85 | 59,231,409.99 |

2. 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|------|------------|--------------|----|--------|------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 发出商品 | 431,878.85 | 1,451,683.92 | | | 431,878.85 | | 1,451,683.92 |
| 合计 | 431,878.85 | 1,451,683.92 | | | 431,878.85 | | 1,451,683.92 |

注释7. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------------|------------|
| 增值税留抵扣额 | 153,149.26 | 278,575.82 |
| 待摊费用/短期租赁费 | | 225,457.04 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------------|------------|
| 合计 | 153,149.26 | 504,032.86 |

注释8. 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 固定资产 | 18,552,689.55 | 2,323,212.94 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 18,552,689.55 | 2,323,212.94 |

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 通用设备 | 运输设备 | 合计 |
|-----------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 4,173,525.00 | 622,608.47 | 2,138,124.51 | 6,934,257.98 |
| 2. 本期增加金额 | 16,503,424.37 | | | 16,503,424.37 |
| 购置 | 16,503,424.37 | | | 16,503,424.37 |
| 其他增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 其他减少 | | | | |
| 4. 期末余额 | 20,676,949.37 | 622,608.47 | 2,138,124.51 | 23,437,682.35 |
| 二. 累计折旧 | | | | |
| 1. 期初余额 | 2,158,857.58 | 556,311.33 | 1,895,876.13 | 4,611,045.04 |
| 2. 本期增加金额 | 208,676.28 | 9,699.96 | 55,571.52 | 273,947.76 |
| 本期计提 | 208,676.28 | 9,699.96 | 55,571.52 | 273,947.76 |
| 其他增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 其他减少 | | | | |
| 4. 期末余额 | 2,367,533.86 | 566,011.29 | 1,951,447.65 | 4,884,992.80 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 其他增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 通用设备 | 运输设备 | 合计 |
|-----------|---------------|-----------|------------|---------------|
| 处置或报废 | | | | |
| 其他减少 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 18,309,415.51 | 56,597.18 | 186,676.86 | 18,552,689.55 |
| 2. 期初账面价值 | 2,014,667.42 | 66,297.14 | 242,248.38 | 2,323,212.94 |

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|---------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 16,503,424.37 | 房产未实测，权证待办 |
| 合计 | 16,503,424.37 | |

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 商标权 | 合计 |
|-----------|------------|----------|------------|
| 一. 账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 333,221.96 | 5,020.00 | 338,241.96 |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 购置 | | | |
| 其他原因增加 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 其他原因减少 | | | |
| 4. 期末余额 | 333,221.96 | 5,020.00 | 338,241.96 |
| 二. 累计摊销 | | | |
| 1. 期初余额 | 95,221.96 | 5,020.00 | 100,241.96 |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 本期计提 | 24,000.00 | | 24,000.00 |
| 其他原因增加 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 其他原因减少 | | | |
| 4. 期末余额 | 119,221.96 | 5,020.00 | 124,241.96 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |

| 项目 | 软件 | 商标权 | 合计 |
|-----------|------------|-----|------------|
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 本期计提 | | | |
| 其他原因增加 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 其他转出 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | 214,000.00 | | 214,000.00 |
| 2. 期初账面价值 | 238,000.00 | | 238,000.00 |

注释10. 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|-------|------|--------------|-----------|-------|--------------|
| 房屋装修费 | | 1,687,642.76 | 14,063.69 | | 1,673,579.07 |
| 合计 | | 1,687,642.76 | 14,063.69 | | 1,673,579.07 |

注释11. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 3,434,755.77 | 851,640.14 | 2,016,251.38 | 502,068.84 |
| 合计 | 3,434,755.77 | 851,640.14 | 2,016,251.38 | 502,068.84 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----------------|-----------|----------|----------|---------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 其他债权投资公允价值变动 | 26,543.21 | 6,635.80 | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 29,087.00 | 1,454.35 | | |
| 合计 | 55,630.21 | 8,090.15 | | |

注释12. 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|------|------|------|------------|------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 无形资产预付款 | | | | 110,377.36 | | 110,377.36 |

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|------|------|------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 固定资产预付款 | | | | 7,726,740.00 | | 7,726,740.00 |
| 合计 | | | | 7,837,117.36 | | 7,837,117.36 |

注释13. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末 | | | | 期初 | | | |
|------|---------------|---------------|------|--------------|---------------|---------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 18,751,720.26 | 18,751,720.26 | 保证 | 银行承兑汇票及履约保证金 | 29,779,181.56 | 29,779,181.56 | 保证 | 银行承兑汇票及履约保证金 |
| 固定资产 | 4,173,525.00 | 1,805,991.14 | 抵押 | 应付账款抵押担保 | 4,173,525.00 | 2,014,667.42 | 抵押 | 应付账款抵押担保 |
| 合计 | 22,925,245.26 | 20,557,711.40 | | | 33,952,706.56 | 31,793,848.98 | | |

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|------|
| 保证借款 | 10,000,000.00 | |
| 合计 | 10,000,000.00 | |

短期借款分类说明：

2025年6月27日，公司与北京银行股份有限公司济南分行签订A111278号综合授信合同，公司受信1,000.00万元可循环额度，每笔贷款的贷款期限最长不超过12个月，提款期为自合同订立日起不超过36个月；即额度最长占用期间（授信期间）为自合同订立日起至2028年06月27日止；济南市融资担保有限公司、公司实际控制人魏立文及其配偶屈艳红作为保证人为本综合授信合同提供保证担保。同日，公司与北京银行股份有限公司济南分行签订A111283号借款合同，借款金额1,000.00万元，贷款用途为“购买图书教材等”，贷款期限自2025年6月27日至2026年6月26日，按月计息到期一次还本。前述保证人同日分别就本借款合同与北京银行股份有限公司济南分行签署最高额保证合同。截至2025年12月31日止，该笔借款余额为10,000,000.00元。

注释15. 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 24,645,285.25 | 29,763,681.55 |
| 合计 | 24,645,285.25 | 29,763,681.55 |

注释16. 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 应付采购款 | 49,086,621.82 | 44,316,484.35 |
| 暂估应付账款 | 673,088.20 | |
| 合计 | 49,759,710.02 | 44,316,484.35 |

账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转原因 |
|----------------|--------------|----------|
| 北京世纪华源文化传播有限公司 | 2,693,525.12 | 合同履行中 |
| 合计 | 2,693,525.12 | |

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 预收图书款 | 724,074.06 | 822,120.37 |
| 预收培训费 | 8,316.83 | |
| 合计 | 732,390.89 | 822,120.37 |

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬 | 440,497.61 | 6,385,180.73 | 6,346,767.22 | 478,911.12 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 624,826.93 | 624,826.93 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 440,497.61 | 7,010,007.66 | 6,971,594.15 | 478,911.12 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 353,432.35 | 5,707,662.92 | 5,669,249.41 | 391,845.86 |
| 职工福利费 | 19,900.00 | 277,200.00 | 277,200.00 | 19,900.00 |

| | | | | |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 社会保险费 | | 308,869.81 | 308,869.81 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 296,919.84 | 296,919.84 | |
| 补充医疗保险 | | 11,949.97 | 11,949.97 | |
| 工伤保险费 | | | | |
| 生育保险费 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 住房公积金 | 588.00 | 91,448.00 | 91,448.00 | 588.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 66,577.26 | | | 66,577.26 |
| 短期累积带薪缺勤 | | | | |
| 短期利润（奖金）分享计划 | | | | |
| 其他短期薪酬 | | | | |
| 合计 | 440,497.61 | 6,385,180.73 | 6,346,767.22 | 478,911.12 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|------------|------------|------|
| 基本养老保险 | | 598,635.52 | 598,635.52 | |
| 失业保险费 | | 26,191.41 | 26,191.41 | |
| 企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 624,826.93 | 624,826.93 | |

注释19. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|--------------|
| 增值税 | 396.03 | 1,953.21 |
| 企业所得税 | 33,412.10 | 1,407,738.56 |
| 城市维护建设税 | 13.86 | 16.86 |
| 房产税 | 24,458.25 | 4,382.20 |
| 土地使用税 | 3,774.76 | 4.00 |
| 其他 | 96,109.88 | 95,585.88 |
| 合计 | 158,164.88 | 1,509,680.71 |

注释20. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 1,698,407.89 | 1,726,584.45 |
| 合计 | 1,698,407.89 | 1,726,584.45 |

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 618,300.00 | 1,188,465.46 |
| 往来款 | 361,711.86 | 522,738.99 |
| 其他 | 718,396.03 | 15,380.00 |
| 合计 | 1,698,407.89 | 1,726,584.45 |

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|---------------|
| 广西海天图书发行有限责任公司 | 527,300.00 | 合同履行中的履约保证金滚存 |
| 合计 | 527,300.00 | |

注释21. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-------|------|
| 待转销项税额 | 83.17 | |
| 合计 | 83.17 | |

注释22. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|----|-----------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金 转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 30,577,600.00 | | | | | | 30,577,600.00 |

注释23. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|------------|------|------|------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 128,956.15 | | | 128,956.15 |
| 合计 | 128,956.15 | | | 128,956.15 |

注释24. 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 5,599,218.90 | 499,623.59 | | 6,098,842.49 |
| 合计 | 5,599,218.90 | 499,623.59 | | 6,098,842.49 |

注释25. 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|----|----|----|
| | | |

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期期末未分配利润 | 44,964,033.26 | 36,055,988.83 |
| 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 | 44,964,033.26 | 36,055,988.83 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 5,203,888.21 | 11,549,572.43 |
| 减：提取法定盈余公积 | 499,623.59 | 1,112,648.00 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 1,528,880.00 | 1,528,880.00 |
| 转为股本的普通股股利 | | |
| 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 | 48,139,417.88 | 44,964,033.26 |

注释26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 246,273,672.56 | 219,434,283.72 | 241,382,653.55 | 209,736,194.89 |
| 其他业务 | 203,970.32 | | 139,492.54 | |
| 合计 | 246,477,642.88 | 219,434,283.72 | 241,522,146.09 | 209,736,194.89 |

2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 业务或商品类型 | 营业收入 | 营业成本 |
|-----------|----------------|----------------|
| （1）主营业务小计 | 246,273,672.56 | 219,434,283.72 |
| 图书 | 244,400,154.64 | 218,409,219.64 |
| 其中：线上用户 | 227,200,680.28 | 206,282,106.35 |
| 线下用户 | 17,199,474.36 | 12,127,113.29 |
| 教育装备 | 329,097.35 | 328,617.70 |
| 出版服务费 | 476,226.41 | |
| 电子书 | 395,784.54 | 424,345.69 |
| 其他 | 672,409.62 | 272,100.69 |
| （2）其他业务小计 | 203,970.32 | |
| 宣传费 | 162,970.32 | |

| 业务或商品类型 | 营业收入 | 营业成本 |
|---------|----------------|----------------|
| 其他 | 41,000.00 | |
| 合计 | 246,477,642.88 | 219,434,283.72 |

注释27. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|-----------|
| 城市维护建设税 | 49.38 | 48.73 |
| 房产税 | 75,676.31 | 17,528.80 |
| 土地使用税 | 10,071.36 | 16.00 |
| 车船使用税 | 5,880.00 | 6,990.00 |
| 印花税 | 29,743.05 | 31,077.08 |
| 合计 | 121,420.10 | 55,660.61 |

注释28. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,988,384.03 | 3,472,241.57 |
| 租赁费 | 806,398.60 | 965,326.41 |
| 招投标费用 | 1,475,649.63 | 1,834,187.76 |
| 招待费 | 343,364.36 | 558,206.47 |
| 差旅费 | 164,227.54 | 138,607.46 |
| 交通邮电费 | 65,487.07 | 75,768.14 |
| 燃修费 | 753,871.79 | 509,582.44 |
| 办公费 | 555,390.73 | 308,801.85 |
| 广告宣传费 | 144,195.31 | 112,233.10 |
| 保险费 | 20,538.59 | 27,475.54 |
| 折旧费 | 33,649.66 | 23,073.99 |
| 摊销费 | 18,699.80 | |
| 咨询及信息服务费 | 779,254.44 | 187,312.66 |
| 其他 | 852,082.21 | 771,504.87 |
| 合计 | 10,001,193.76 | 8,984,322.26 |

注释29. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|------------|
| 职工薪酬 | 1,088,233.58 | 988,829.36 |
| 折旧 | 208,676.28 | 208,676.28 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 中介机构服务费 | 367,161.60 | 314,434.03 |
| 办公费 | 520.00 | 245.28 |
| 无形资产摊销 | 24,000.00 | 2,000.00 |
| 招待费 | 854.00 | |
| 资产损失 | 418,803.63 | |
| 其他 | 602,749.65 | 99,367.93 |
| 合计 | 2,710,998.74 | 1,613,552.88 |

注释30. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,782,294.66 | 1,798,115.05 |
| 直接投入 | 6,748,551.14 | 5,162,312.41 |
| 折旧与摊销费用 | 491,658.00 | 474,244.64 |
| 其他费用 | 789,043.04 | 1,276,445.98 |
| 合计 | 9,811,546.84 | 8,711,118.08 |

注释31. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|------------|-------------|
| 利息支出 | 182,847.21 | 138,222.25 |
| 减：利息收入 | 205,236.23 | 278,891.89 |
| 汇兑损益 | | |
| 银行手续费 | 121,294.68 | 35,260.10 |
| 其他 | | |
| 合计 | 98,905.66 | -105,409.54 |

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|------------|-----------|
| 稳岗补贴 | | 19,104.99 |
| 减免税款 | 6,769.79 | 6,061.77 |
| 个税手续费返还 | 567.58 | 358.24 |
| 特殊人群财政补贴 | 44,200.00 | |
| 专精特新及瞪羚企业补贴 | 600,000.00 | |
| 合计 | 651,537.37 | 25,525.00 |

注释33. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|--------------|------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,355,870.38 | 778,467.08 |
| 合计 | 1,355,870.38 | 778,467.08 |

注释34. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-----------|-----------|
| 交易性金融资产 | 57,752.35 | -1,170.66 |
| 合计 | 57,752.35 | -1,170.66 |

注释35. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------------|-------------|
| 应收账款坏账损失 | -370,980.73 | -344,831.41 |
| 其他应收款坏账损失 | -27,718.59 | 104,665.63 |
| 合计 | -398,699.32 | -240,165.78 |

注释36. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------|
| 存货跌价损失 | -1,019,805.07 | |
| 合计 | -1,019,805.07 | |

注释37. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-------|----------|
| 固定资产处置利得或损失 | | 1,839.75 |
| 合计 | | 1,839.75 |

注释38. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|----------|-----------|---------------|
| 违约赔偿收入 | 2,450.00 | | 2,450.00 |
| 其他 | 1.79 | 17,026.30 | 1.79 |
| 合计 | 2,451.79 | 17,026.30 | 2,451.79 |

注释39. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|------------|---------------|
| 对外捐赠 | 38,000.00 | 135,000.00 | 38,000.00 |
| 罚没损失 | 6,365.22 | 1,116.57 | 6,365.22 |
| 非流动资产毁损报废损失 | | 6,344.55 | |
| 其他 | 195.17 | | 195.17 |
| 合计 | 44,560.39 | 142,461.12 | 44,560.39 |

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 41,032.54 | 1,459,051.47 |
| 递延所得税费用 | -341,481.15 | -44,711.96 |
| 合计 | -300,448.61 | 1,414,339.51 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | 4,903,841.17 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,225,960.30 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -44,035.18 |
| 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 | 82,776.93 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 本期研究开发费加计扣除的影响 | -1,565,150.67 |
| 所得税费用 | -300,448.61 |

注释41. 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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|---------------|
| 利息收入 | 205,236.23 | 278,891.89 |
| 政府补助 | 651,537.37 | 20,096.91 |
| 营业外收入 | 2,451.79 | 22,454.39 |
| 其他往来款 | 7,045,520.06 | 26,133,694.76 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|--------------|---------------|
| 合计 | 7,904,745.45 | 26,455,137.95 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|---------------|
| 付现费用 | 7,204,089.81 | 5,438,459.57 |
| 其他往来款 | 2,467,321.02 | 41,591,679.88 |
| 合计 | 9,671,410.83 | 47,030,139.45 |

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|-------|------------|
| 政府补助（融资财政补贴） | | 100,000.00 |
| 合计 | | 100,000.00 |

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 5,204,289.78 | 11,551,427.97 |
| 加：信用减值损失 | 398,699.32 | -240,165.78 |
| 资产减值准备 | 1,019,805.07 | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 273,947.76 | 263,372.16 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 24,000.00 | 2,000.00 |
| 长期待摊费用摊销 | 14,063.69 | |
| 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） | | -1,839.75 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | 6,344.55 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | -57,752.35 | 1,170.66 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 182,847.21 | 138,222.25 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -1,355,870.38 | -778,467.08 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -349,571.30 | -44,711.96 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 8,090.15 | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 27,352,081.61 | -2,896,814.69 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -17,581,627.55 | -8,406,855.44 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -600,513.36 | 8,894,810.51 |
| 其他 | | |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 11,695,480.87 | 8,488,493.40 |
| 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 | | |
| 当期新增使用权资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 11,565,556.12 | 7,695,778.89 |
| 减：现金的期初余额 | 7,695,778.89 | 10,313,050.90 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 3,869,777.23 | -2,617,272.01 |

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 806,398.60 元(上期:人民币 965,326.41 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 一、现金 | 11,565,556.12 | 7,695,778.89 |
| 其中：库存现金 | 3,703.65 | 3,688.01 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 11,475,659.80 | 7,034,505.57 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 86,192.67 | 657,585.31 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 11,565,556.12 | 7,695,778.89 |
| 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 | | |

注释43. 租赁

(一) 作为承租人的披露

公司本年度与租赁相关的现金流出总额 806,398.60 元。公司主要租赁信息如下：2024 年 8 月 15 日，公司（租赁合同乙方）与山东中邮物流有限责任公司（租赁合同甲方）签订《房屋租赁合同》（以下简称《租赁合同 1》），房屋位于济南市高新区飞跃大道以北、春暄路以西智能电表厂区内三相车间一楼西北角位置。该房屋建筑面积 3,241.33 平方米，房屋规划用途为生产厂房。房屋租赁期自 2024 年 4 月 1 日起至 2025 年 3 月 27 日止；依据合同约定，租赁期满甲方有权收回该房屋，乙方应如期返还；乙方需继续承租房屋的，则应于租赁

期届满前 90 日，向甲方书面提出续租申请，若甲方同意续租的，届时由双方就租金标准、期限等合同条件进行协商，并另行签订房屋租赁合同或续租协议书。房屋日租金为 0.85 元/平方米，房屋租金每半年支付一次。

由于公司新购置的办公楼处于装修过程中，《租赁合同 1》到期后，2025 年 5 月 13 日公司与山东中邮物流有限责任公司续签《房屋租赁合同》（以下简称“《租赁合同 2》”），房屋租赁期延长为自 2025 年 3 月 28 日至 2025 年 7 月 31 日，租赁合同其他条款未发生修改。

《租赁合同 2》到期后，2025 年 7 月 31 日公司与山东中邮物流有限责任公司续签《房屋租赁合同》（以下简称“《租赁合同 3》”），房屋租赁期延长为自 2025 年 8 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日，租赁合同其他条款未发生修改。

《租赁合同 3》到期后，2025 年 9 月 30 日公司与山东中邮物流有限责任公司续签《房屋租赁合同》（以下简称“《租赁合同 4》”），房屋租赁期延长为自 2025 年 10 月 1 日至 2025 年 12 月 8 日，租赁合同其他条款未发生修改。

鉴于租金期限较短，金额小，方便公司账务核算，将前述租赁划分为短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------------|------------|
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用 | 806,398.60 | 965,326.41 |
| 合计 | 806,398.60 | 965,326.41 |

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,782,294.66 | 1,798,115.05 |
| 直接投入 | 6,748,551.14 | 5,162,312.41 |
| 折旧与摊销费用 | 491,658.00 | 474,244.64 |
| 其他费用 | 789,043.04 | 1,276,445.98 |
| 合计 | 9,811,546.84 | 8,711,118.08 |
| 其中：费用化研发支出 | 9,811,546.84 | 8,711,118.08 |
| 资本化研发支出 | | |

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|------------|--------------|-------|-----|------------|---------|----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 济南中教科技有限公司 | 570,000.00 | 济南市 | 济南市 | 软件和信息技术服务业 | 100.00 | | 设立 |
| 山东中教传媒有限公司 | 5,000,000.00 | 济南市 | 济南市 | 商务服务业 | 99.00 | | 设立 |

2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 | 备注 |
|------------|-------------|-------------|----------------|------------|----|
| 山东中教传媒有限公司 | 1.00 | 401.57 | | 107,645.12 | |

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | | 期初余额 | | | | | |
|------------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------|--------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 山东中教传媒有限公司 | 6,131,041.70 | 9,712,955.19 | 15,843,996.89 | 5,077,972.68 | 1,454.35 | 5,079,427.03 | 13,278,140.53 | 2,014,847.42 | 15,292,987.95 | 4,568,574.99 | | 4,568,574.99 |

续:

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|-------|-------|-----|--------|----------|-------|-----|--------|----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |

| | | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 山东中教传媒有限公司 | 394,427.52 | 40,156.90 | 40,156.90 | 426,172.87 | 436,857.51 | 185,553.69 | 185,553.69 | 983,647.97 |
|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|

八、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|-----------|
| 与收益相关 | 644,200.00 | 19,104.99 |
| 与资产相关 | | |
| 合计 | 644,200.00 | 19,104.99 |

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并直接进行本公司的风险管理，本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

(一) 金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目 | 账面余额 | 减值准备 |
|-------|---------------|--------------|
| 应收账款 | 51,074,556.48 | 1,239,768.02 |
| 其他应收款 | 4,514,751.96 | 743,303.83 |
| 合计 | 55,589,308.44 | 1,983,071.85 |

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 46.19%（2024 年 12 月 31 日：52.09%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | | | 合计 |
|-------|------|---------------|--------------|------------|-------|---------------|
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 5 年以上 | |
| 短期借款 | | 10,000,000.00 | | | | 10,000,000.00 |
| 应付票据 | | 24,645,285.25 | | | | 24,645,285.25 |
| 应付账款 | | 48,017,628.64 | 1,289,711.25 | 452,370.13 | | 49,759,710.02 |
| 其他应付款 | | 1,171,671.31 | 59,891.80 | 466,844.78 | | 1,698,407.89 |
| 合计 | | 83,834,585.20 | 1,349,603.05 | 919,214.91 | | 51,458,117.91 |

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、交易性金融资产、短期借款及应付票据等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。本年度公司无利率互换安排。

(2) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|---------------------------|------------|---------------|------|---------------|
| | 第1层次 | 第2层次 | 第3层次 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | — | — | — | — |
| (一) 交易性金融资产 | 111,000.00 | 24,765,489.60 | | 24,876,489.60 |
| 1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 111,000.00 | 24,765,489.60 | | 24,876,489.60 |
| (1) 债务工具投资 | | 24,765,489.60 | | 24,765,489.60 |
| (2) 权益工具投资 | 111,000.00 | | | 111,000.00 |
| (3) 衍生金融资产 | | | | |

(二) 持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的交易性金融资产属于持续的第一层次公允价值计量项目，该类项目市价确定依据为：计量日能取得的、相同资产在活跃市场上未经调整的公开报价。

(三) 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的交易性金融资产属于持续的第二层次公允价值计量项目采用市场法，以管理人定期公布的单位净值及可观察市场收益率、信用利差等为主要输入值，所有参数均为可观察输入值，无重大不可观察假设。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的控制方情况

| 自然人姓名 | 国籍 | 住址 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) | 质押/冻结股数 |
|-------|----|--------|--------------|---------------|---------|
| 魏立文 | 中国 | 山东省济南市 | 58.9823 | 58.9823 | 0.00 |

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(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 |
|------------------|---------------|
| 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 参股股东 |
| 郭锦芳 | 参股股东 |
| 马甜甜 | 参股股东 |
| 屈艳红 | 魏立文配偶 |
| 魏立钧 | 魏立文兄长 |
| 魏学宁 | 郭锦芳配偶 |
| 魏宗周 | 魏立文父亲 |
| 赵静瑜 | 魏立文母亲 |
| 济南瑞智新材料有限公司 | 报告期内魏立钧曾任职的企业 |

(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. 关联担保情况

(1) 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 |
|---------|---------------|------------|------------|------------|
| 屈艳红、魏立文 | 800,000.00 | 2020/08/04 | 2025/08/03 | 是 |
| 魏学宁 | 2,300,000.00 | 2023/01/01 | 2027/12/31 | 否 |
| 马甜甜 | 1,500,000.00 | 2023/01/01 | 2027/12/31 | 否 |
| 屈艳红、魏立文 | 1,300,000.00 | 2024/01/01 | 2028/12/31 | 否 |
| 屈艳红 | 5,000,000.00 | 2024/03/01 | 2029/03/31 | 否 |
| 魏立钧 | 1,150,000.00 | 2024/07/03 | 2029/07/02 | 否 |
| 屈艳红、魏立文 | 10,000,000.00 | 2023/09/15 | 2024/09/14 | 是 |
| 魏宗周、赵静瑜 | 3,000,000.00 | 2018/12/01 | 2023/11/30 | 是 |
| 合计 | 25,050,000.00 | | | |

3. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,039,291.58 | 919,592.86 |

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-------------|------------|------------|
| 其他应收款 | 济南瑞智新材料有限公司 | 341,000.00 | 300,000.00 |

(2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------------|-----------|-----------|
| 应付账款 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 61,500.00 | 61,500.00 |

十二、 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。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2026年4月22日，经本公司第四届董事会第十四次会议决议，通过2025年度利润分配预案。拟以2025年度权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.5元（含税）；以截止2025年12月31日的总股本30,577,600股为参考计算分配现金红利总额为1,528,880.00元。在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。本预案经股东大会批准后实施。

| | |
|-----------------|--------------------|
| 拟分配的利润或股利 | 1,528,880.00 |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 1,528,880.00 |
| 利润分配方案 | 每10股派发现金红利0.5元（含税） |

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止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、 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 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 46,622,500.44 | 23,882,576.42 |
| 1—2年 | 3,244,137.52 | 1,699,749.51 |
| 2—3年 | 453,120.00 | 1,342,991.06 |
| 3—4年 | 617,180.25 | 476.28 |
| 4—5年 | 10.52 | 58,860.00 |
| 5年以上 | 61,797.75 | 2,937.75 |
| 小计 | 50,998,746.48 | 26,987,591.02 |
| 减：坏账准备 | 1,235,253.02 | 861,914.29 |
| 合计 | 49,763,493.46 | 26,125,676.73 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 50,998,746.48 | 100.00 | 1,235,253.02 | 2.42 | 49,763,493.46 |
| 其中：账龄组合 | 50,998,746.48 | 100.00 | 1,235,253.02 | 2.42 | 49,763,493.46 |
| 合计 | 50,998,746.48 | 100.00 | 1,235,253.02 | 2.42 | 49,763,493.46 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 26,987,591.02 | 100.00 | 861,914.29 | 3.19 | 26,125,676.73 |
| 其中：账龄组合 | 26,987,591.02 | 100.00 | 861,914.29 | 3.19 | 26,125,676.73 |
| 合计 | 26,987,591.02 | 100.00 | 861,914.29 | 3.19 | 26,125,676.73 |

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|------|---------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 46,622,500.44 | 466,225.00 | 1.00 |
| 1—2年 | 3,244,137.52 | 324,413.75 | 10.00 |
| 2—3年 | 453,120.00 | 135,936.00 | 30.00 |
| 3—4年 | 617,180.25 | 246,872.10 | 40.00 |
| 4—5年 | 10.52 | 8.42 | 80.00 |
| 5年以上 | 61,797.75 | 61,797.75 | 100.00 |

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合计 | 50,998,746.48 | 1,235,253.02 | |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------------|------------|-------|----|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 861,914.29 | 373,338.73 | | | | 1,235,253.02 |
| 其中：账龄组合 | 861,914.29 | 373,338.73 | | | | 1,235,253.02 |
| 合计 | 861,914.29 | 373,338.73 | | | | 1,235,253.02 |

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额 |
|--------------|---------------|----------|---------------|-------------------------|------------------------|
| 山东管理学院（教材） | 8,147,418.48 | | 8,147,418.48 | 15.98 | 81,474.18 |
| 潍坊科技学院（教材） | 5,486,537.96 | | 5,486,537.96 | 10.76 | 163,242.97 |
| 东营科技职业学院（教材） | 4,047,368.22 | | 4,047,368.22 | 7.94 | 40,473.68 |
| 山东农业工程学院（教材） | 3,109,384.72 | | 3,109,384.72 | 6.10 | 31,093.85 |
| 昌吉职业技术学院 | 2,804,220.00 | | 2,804,220.00 | 5.50 | 28,042.20 |
| 合计 | 23,594,929.38 | | 23,594,929.38 | 46.28 | 344,326.88 |

注释2. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 3,445,880.42 | 4,883,205.18 |
| 合计 | 3,445,880.42 | 4,883,205.18 |

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 2,179,939.00 | 3,350,633.02 |
| 1—2年 | 649,240.55 | 1,044,855.67 |
| 2—3年 | 750,823.67 | 758,028.09 |
| 3—4年 | 232,048.09 | 75,614.60 |
| 4—5年 | 23,614.60 | 98,604.00 |
| 5年以上 | 322,789.34 | 267,958.04 |
| 小计 | 4,158,455.25 | 5,595,693.42 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 减：坏账准备 | 712,574.83 | 712,488.24 |
| 合计 | 3,445,880.42 | 4,883,205.18 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 3,470,132.25 | 3,699,629.65 |
| 应收暂付款 | 629,291.37 | 1,833,529.13 |
| 备用金 | 59,031.63 | 62,534.64 |
| 小计 | 4,158,455.25 | 5,595,693.42 |
| 减：坏账准备 | 712,574.83 | 712,488.24 |
| 合计 | 3,445,880.42 | 4,883,205.18 |

3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 4,158,455.25 | 100.00 | 712,574.83 | 17.14 | 3,445,880.42 |
| 其中：账龄组合 | 4,099,423.62 | 98.58 | 712,574.83 | 17.38 | 3,386,848.79 |
| 应收备用金组合 | 59,031.63 | 1.42 | | | 59,031.63 |
| 合计 | 4,158,455.25 | 100.00 | 712,574.83 | 17.14 | 3,445,880.42 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,595,693.42 | 100.00 | 712,488.24 | | 4,883,205.18 |
| 其中：账龄组合 | 5,533,158.78 | 98.88 | 712,488.24 | 12.88 | 4,820,670.54 |
| 应收备用金组合 | 62,534.64 | 1.12 | | | 62,534.64 |
| 合计 | 5,595,693.42 | 100.00 | 712,488.24 | | 4,883,205.18 |

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|-----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 2,166,035.23 | 21,660.35 | 1.00 |
| 1—2 年 | 638,240.55 | 63,824.06 | 10.00 |

| 账龄组合 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 2—3 年 | 750,823.67 | 225,247.10 | 30.00 |
| 3—4 年 | 232,048.09 | 92,819.24 | 40.00 |
| 4—5 年 | 16,260.00 | 13,008.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 296,016.08 | 296,016.08 | 100.00 |
| 合计 | 4,099,423.62 | 712,574.83 | |

(2) 应收备用金组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---------|-----------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 应收备用金组合 | 59,031.63 | | |
| 合计 | 59,031.63 | | |

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) | |
| 期初余额 | 33,222.26 | 104,485.57 | 574,780.41 | 712,488.24 |
| 期初余额在本期 | --- | --- | --- | --- |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | 52,310.01 | 52,310.01 |
| 本期转回 | 11,561.91 | 40,661.51 | | 52,223.42 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 21,660.35 | 63,824.06 | 627,090.42 | 712,574.83 |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 712,488.24 | 52,310.01 | 52,223.42 | | | 712,574.83 |
| 其中：账龄组合 | 712,488.24 | 52,310.01 | 52,223.42 | | | 712,574.83 |
| 合计 | 712,488.24 | 52,310.01 | 52,223.42 | | | 712,574.83 |

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 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-------------|-------|------------|------|------------------|-----------|
| 天津图书馆 | 押金保证金 | 220,000.00 | 一年以内 | 5.29 | 2,200.00 |
| 滨州职业学院（图书馆） | 押金保证金 | 142,130.00 | 2-3年 | 3.42 | 42,639.00 |
| 新疆政法学院 | 押金保证金 | 120,000.00 | 一年以内 | 2.89 | 1,200.00 |
| 空天信息大学（筹） | 押金保证金 | 107,000.00 | 一年以内 | 2.57 | 1,070.00 |
| 济南市融资担保有限公司 | 押金保证金 | 100,000.00 | 一年以内 | 2.40 | 1,000.00 |
| 合计 | | 689,130.00 | | 16.57 | 48,109.00 |

注释3. 长期股权投资

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 5,520,000.00 | | 5,520,000.00 | 5,520,000.00 | | 5,520,000.00 |
| 合计 | 5,520,000.00 | | 5,520,000.00 | 5,520,000.00 | | 5,520,000.00 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 (账面价值) | 减值准备 期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 |
|------------|--------------|----------------|--------------|--------|------|--------------|----|----------------|--------------|
| | | | | 本期增加 | 本期减少 | 本期计提 减值准备 | 其他 | | |
| 济南中教科技有限公司 | 570,000.00 | 570,000.00 | | | | | | 570,000.00 | |
| 山东中教传媒有限公司 | 4,950,000.00 | 4,950,000.00 | | | | | | 4,950,000.00 | |
| 合计 | 5,520,000.00 | 5,520,000.00 | | | | | | 5,520,000.00 | |

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 245,821,847.85 | 219,303,001.08 | 240,807,074.43 | 209,628,856.89 |
| 其他业务 | | | 139,492.54 | |
| 合计 | 245,821,847.85 | 219,303,001.08 | 240,946,566.97 | 209,628,856.89 |

1. 营业收入、营业成本的分解信息

| 业务或商品类型 | 营业收入 | 营业成本 |
|------------|----------------|----------------|
| (1) 主营业务小计 | 245,821,847.85 | 219,303,001.08 |
| 图书 | 244,400,154.64 | 218,409,219.64 |
| 其中：线上用户 | 227,200,680.28 | 206,282,106.35 |
| 线下用户 | 17,199,474.36 | 12,127,113.29 |

| 业务或商品类型 | 营业收入 | 营业成本 |
|------------|----------------|----------------|
| 教育装备 | 329,097.35 | 328,617.70 |
| 出版服务费 | 476,226.41 | |
| 电子书 | 395,784.54 | 424,345.69 |
| 其他 | 220,584.91 | 140,818.05 |
| (2) 其他业务小计 | | |
| 宣传费 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | 245,821,847.85 | 219,303,001.08 |

注释5. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|--------------|------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,134,612.20 | 456,994.62 |
| 合计 | 1,134,612.20 | 456,994.62 |

十六、 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 | 600,000.00 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 1,413,622.73 | |
| 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 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|-----------------------|--------------|----|
| 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 | -44,558.60 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | 443,411.48 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 2,442.73 | |
| 合计 | 1,523,209.92 | |

（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 | 6.26 | 0.17 | 0.17 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 4.43 | 0.12 | 0.12 |

山东中教产业发展股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十二日

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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 600,000.00 |
| 除同公司主营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益； | 1,413,622.73 |
| 除上述各项之外的其他营业外收支净额 | -44,558.60 |
| 非经常性损益合计 | 1,969,064.13 |
| 减：所得税影响数 | 443,411.48 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 2,442.73 |
| 非经常性损益净额 | 1,523,209.92 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用