证券代码：870968　　证券简称：开心文化　　主办券商：国投证券

开心文化

NEEQ: 870968

广州开心文化图书股份有限公司

Guangzhou Bright Culture Books Co., Ltd.

年度报告

2025

重要提示

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

二、公司负责人申三、主管会计工作负责人李明军及会计机构负责人（会计主管人员）靳瑞丽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、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配 25
第五节 行业信息 29
第六节 公司治理 30
第七节 财务会计报告 36
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
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、开心文化	指	广州开心文化图书股份有限公司
开心少儿	指	湖南开心少儿图书有限公司
一本图书	指	山东一本图书有限公司
智阅图书	指	广州智阅图书发行有限公司
山东开心	指	山东开心图书有限公司
一本悦读	指	四川一本悦读图书有限公司
开心美好	指	四川开心美好文化科技有限公司
湖南湘心	指	湖南湘心图书有限公司
湘心供应链	指	湖南湘心供应链管理有限公司
一本文化	指	山东一本图书文化有限公司
开心无限	指	广州开心无限投资合伙企业（有限合伙）
股东会	指	广州开心文化图书股份有限公司股东会
董事会	指	广州开心文化图书股份有限公司董事会
监事会	指	广州开心文化图书股份有限公司监事会
公司章程	指	广州开心文化图书股份有限公司章程
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
国投证券	指	国投证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
出版	指	对以图书、报刊、音像、电子、网络等媒体承载的内容进行编辑、复制（包括印刷、复制等）、发行（或网络传播）三个方面

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州开心文化图书股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Bright Culture Books Co.,Ltd.		
	Bright Culture		
法定代表人	申三	成立时间	2004 年 12 月 10 日
控股股东	控股股东为（申三）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（申三和靳改梅），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-新闻和出版业（R86）-出版业（R862）-图书出版（R8621）		
主要产品与服务项目	教辅读物和儿童读物		
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	开心文化	证券代码	870968
挂牌时间	2017 年 10 月 26 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	靳瑞丽	联系地址	广东省广州市海珠区琶洲大道 68 号 32 层
电话	020-85689848	电子邮箱	jrlcwglzx@kaixinbook.com
公司办公地址	广东省广州市海珠区琶洲大道 68 号 32 层	邮政编码	510335
公司网址	www.kaixinbook.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	914401067695283300		
注册地址	广东省广州市海珠区琶洲大道 68 号 3201 室 3202 室 3203 室		
注册资本（元）	30,000,000.00	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

公司深耕文化、体育和娱乐业（R）中的新闻和出版业（R86）领域，专注于教辅读物及儿童读物的策划、设计、制作与发行。公司拥有专业稳定的产品研发、市场营销及运营管理团队，旗下拥有“开心”和“一本”两大核心图书品牌。依托高品质产品与专业化服务，面向新华书店、民营代理商、电商平台、新媒体渠道等多元客户群体，匠心打造兼具权威性、实用性、精美性与趣味性的系列读物。

业务拓展上，公司采用线上线下融合的批发零售模式，持续拓展市场覆盖范围。主营业务收入以于图书销售为主，同时包含版权授权等其他收益。

报告期内，公司始终保持成熟稳定的商业模式，未发生重大变更。

2、经营计划实现情况

2025 年度，公司严格按照既定发展战略与经营规划有序推进各项业务，整体经营态势良好。在董事会科学决策与统筹部署下，全年实现营业收入 230,203 万元，较上年同比增长 12.02%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 26,422 万元，同比增长 3.43%。

(二)　行业情况

2025 年，图书行业在稳定的社会需求支撑与深化的政策导向引领下，呈现存量博弈、结构重塑的发展态势。行业发展机遇与挑战并存，既面临渠道变革带来的冲击，也迎来政策扶持与技术赋能的重大发展契机，具体情况如下：

1、政策环境与需求基石

我国基础教育阶段学生规模持续稳定，庞大的在校生基数为教辅、少儿类图书构筑起坚实的刚需基石。与此同时，行业顶层规划的引导效应持续凸显，“十五五”规划（2026-2030 年）核心部署中明确提出，推动文化与科技深度融合、培育文化新质生产力，重点支持出版业数智化转型与精品内容供给；配套的《全民阅读促进条例》于 2026 年 2 月正式施行。这些宏观政策从战略导向与法律保障层面形成合力，引导行业向高质量发展、内容精品化、数字化转型方向迈进，为行业长期健康发展奠定坚实基调。

2、行业市场与结构演变

据开卷 2025 年图书零售市场数据报告显示，全年图书零售市场码洋规模达 1,104 亿元，同比微降 2.24%，行业进入存量竞争阶段。渠道格局持续重构，内容电商依托精准营销、直播带货等模式实现稳步增长，市场占比提升至 40.53%，首次超越平台电商成为图书零售第一大渠道，是当前行业最主要的增长支撑。

3、挑战与机遇并存

行业发展面临的挑战主要在于行业整体市场规模略有收缩，传统零售渠道持续下滑，叠加“双减”政策持续深化，图书产品结构与行业竞争格局面临深刻调整与重塑。而发展机遇则集中表现在“十五五”规划与全民阅读相关政策红利持续释放，行业洗牌过程中，优质企业凭借核心竞争力有望抢占更多市场份额，实现逆势突围。面对当前政策导向与市场变局，行业主体需主动顺应发展趋势，积极拥抱数智化转型，聚焦素质教育领域与精品内容研发，重构多元化渠道体系，严格恪守行业合规要求，在存量竞争中挖掘增长潜力，实现高质量发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,302,031,990.27	2,055,014,509.76	12.02%
毛利率%	64.75%	64.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	264,221,518.05	255,470,317.85	3.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	257,948,047.00	252,054,661.45	2.34%
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）	35.58%	51.06%	-
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）	34.73%	50.37%	-
基本每股收益	8.81	8.52	3.40%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	1,092,586,840.65	820,544,426.87	33.15%
负债总计	244,871,210.76	209,374,037.02	16.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	844,823,703.90	610,602,185.85	38.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	28.16	20.35	38.38%
资产负债率%（母公司）	24.33%	24.41%	-

资产负债率%（合并）	22.41%	25.52%	-
流动比率	4.15	3.42	-
利息保障倍数	460.09	182.71	-
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	280,123,664.02	235,801,985.74	18.80%
应收账款周转率	45.25	61.08	-
存货周转率	3.39	3.52	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	33.15%	36.62%	-
营业收入增长率%	12.02%	61.25%	-
净利润增长率%	3.21%	33.15%	-

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	65,610,356.01	6.01%	172,442,331.91	21.02%	-61.95%
应收票据					
应收账款	59,031,886.10	5.40%	42,705,022.01	5.20%	38.23%
存货	238,373,665.30	21.82%	241,070,299.64	29.38%	-1.12%
交易性金融资产	510,252,820.23	46.70%	170,375,599.86	20.76%	199.49%
应收款项融资	610,000.41	0.06%	1,680,000.16	0.20%	-63.69%
预付款项	50,161,337.36	4.59%	42,674,912.55	5.20%	17.54%
其他应收款	11,533,258.86	1.06%	8,491,733.46	1.03%	35.82%
其他流动资产	20,426,548.23	1.87%	11,513,565.08	1.40%	77.41%
固定资产	82,782,375.72	7.58%	4,888,834.56	0.60%	1,593.29%
使用权资产	22,636,327.67	2.07%	15,066,643.79	1.84%	50.24%
长期待摊费用	11,933,366.40	1.09%	3,692,507.79	0.45%	223.18%
其他非流动资产			82,351,261.00	10.04%	-100.00%
应付账款	70,387,878.36	6.44%	43,254,501.64	5.27%	62.73%
合同负债	11,372,663.10	1.04%	7,980,176.52	0.97%	42.51%
应付职工薪酬	34,115,781.00	3.12%	32,015,378.74	3.90%	6.56%
应交税费	45,508,886.58	4.17%	56,421,042.89	6.88%	-19.34%
其他应付款	46,419,808.99	4.25%	35,636,956.83	4.34%	30.26%
一年内到期的非流动负债	8,043,995.79	0.74%	7,755,935.69	0.95%	3.71%
其他流动负债	14,759,722.82	1.35%	18,939,500.72	2.31%	-22.07%
租赁负债	14,262,474.12	1.31%	7,276,644.02	0.89%	96.00%

项目重大变动原因

1、货币资金期末余额 6,561 万元，比上年同期 17,244 万元，减少 10,683 万元，同比下降 61.95%，主要原因是报告期内公司增加购买短期理财产品。

2、应收账款期末余额 5,903 万元，比上年同期 4,271 万元，增加 1,632 万元，同比增长 38.23%，主要原因是报告期内增加纸张销售款项。

3、交易性金融资产期末余额 51,025 万元，比上年同期 17,038 万元，增加 33,987 万元，同比增长 199.49%，主要原因是报告期内经营性现金净流入增加，公司为提升沉淀资金收益，增加购买短期理财产品。

4、应收款项融资期末余额 61 万元，比上年同期 168 万元，减少 107 万元，同比下降 63.69%，主要原因是报告期内公司提前贴现。

5、其他应收款期末余额 1,153 万元，比上年同期 849 万元，增加 304 万元，同比增长 35.82%，主要原因是报告期内电商业务保证金增加。

6、其他流动资产期末余额 2,043 万元，比上年同期 1,151 万元，增加 892 万元，同比增长 77.41%，主要原因是报告期内增加待抵扣进项税额。

7、固定资产期末余额 8,278 万元，比上年同期 489 万元，增加 7,789 万元，同比增长 1,593.29%，主要原因是报告期内外购写字楼已交付使用，原计入其他非流动资产的预付购房款转入固定资产。

8、使用权资产期末余额 2,264 万元，比上年同期 1,507 万元，增加 757 万元，同比增长 50.24%，主要原因是原不动产租赁合同到期，本期新增不动产租赁。

9、长期待摊费用期末余额 1,193 万元，比上年同期 369 万元，增加 824 万元，同比增长 223.18%，主要原因是报告期内增加办公室装修费用。

10、其他非流动资产期末余额 0 万元，比上年同期 8,235 万元，减少 8,235 万元，同比下降 100%，主要原因是报告期内外购写字楼已交付使用，原计入其他非流动资产的预付购房款分别转入固定资产及待抵扣进项税额。

11、应付账款期末余额 7,039 万元，比上年同期 4,325 万元，增加 2,714 万元，同比增长 62.73%，主要原因是报告期内增加纸张采购款项。

12、合同负债期末余额 1,137 万元，比上年同期 798 万元，增加 339 万元，同比增长 42.51%，主要原因是客户退货相关款项尚未退还。

13、其他应付款期末余额 4,642 万元，比上年同期 3,564 万元，增加 1,078 万元，同比增长 30.26%，主要原因是报告期内客户数量增加，对应代理金增长，同时增加费用计提。

14、租赁负债期末余额 1,426 万元，比上年同期 728 万元，增加 698 万元，同比增长 96.00%，主要

原因是原不动产租赁合同到期，本期新增不动产租赁。

（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	2,302,031,990.27	-	2,055,014,509.76	-	12.02%
营业成本	811,484,643.61	35.25%	738,444,428.60	35.93%	9.89%
毛利率%	64.75%	-	64.07%	-	-
管理费用	39,108,250.01	1.70%	37,568,827.80	1.83%	4.10%
销售费用	1,041,233,659.12	45.23%	867,736,180.33	42.23%	19.99%
财务费用	629,528.79	0.03%	1,703,417.25	0.08%	-63.04%
资产减值损失	-60,275,995.15	-2.62%	-69,837,939.34	-3.40%	13.69%
信用减值损失	-290,738.50	-0.01%	-2,000,249.07	-0.10%	85.46%
其他收益	1,004,686.20	0.04%	840,125.14	0.04%	19.59%
投资收益	2,984,900.00	0.13%	1,039,816.44	0.05%	187.06%
公允价值变动收益	2,602,820.23	0.11%	375,599.86	0.02%	592.98%
资产处置收益	-168,014.97	-0.01%			-100.00%
营业利润	353,893,950.86	15.37%	339,116,174.21	16.50%	4.36%
营业外收入	2,127,693.58	0.09%	2,226,251.46	0.11%	-4.43%
营业外支出	111,492.01	0.00%	252,594.53	0.01%	-55.86%
净利润	263,636,240.04	11.45%	255,438,521.85	12.43%	3.21%

项目重大变动原因

1、财务费用 63 万元，比上年同期 170 万元，减少 107 万元，同比下降 63.04%，主要原因是上年同期存在购房按揭贷款，该笔贷款已于上年 7 月提前归还，导致上年同期产生贷款利息费用，本期无相关利息支出。

2、信用减值损失 29 万元，比上年同期 200 万元，减少 171 万元，同比下降 85.46%，主要原因是上年同期存在单项计提的应收账款坏账，本期无相关单项计提事项。

3、投资收益 298 万元，比上年同期 104 万元，增加 194 万元，同比增长 187.06%，公允价值变动收益 260 万元，比上年同期 38 万元，增加 222 万元，同比增长 592.98%，主要原因是报告期内公司可用于理财的资金规模增长，带动相关理财收益同步增长。

4、资产处置收益-17 万元，比上年同期 0 万元，减少 17 万元，同比下降 100%，主要原因是办公室

租赁合同到期后更换新办公场所，处置原办公室相关办公桌椅及办公家具产生处置损失。

5、营业外支出 11 万元，比上年同期 25 万元，减少 14 万元，同比下降 55.86%，主要原因是上年同期存在固定资产报废支出。

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	2,300,371,078.48	2,053,776,410.36	12.01%
其他业务收入	1,660,911.79	1,238,099.40	34.15%
主营业务成本	811,484,590.96	738,444,326.39	9.89%
其他业务成本	52.65	102.21	-48.49%

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	2,300,371,078.48	811,484,590.96	64.72%	12.01%	9.89%	0.68%
其他	1,660,911.79	52.65	100.00%	34.15%	-48.49%	0.01%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、其他业务收入 166.09 万元，比上年同期 123.81 万元，增加 42.28 万元，同比增长 34.15%，主要原因是报告期内版权收入同比增加。

2、报告期内，公司收入主要仍由图书销售业务构成，未发生重大变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	68,494,585.84	2.98%	否
2	客户二	43,861,666.65	1.91%	否
3	客户三	26,343,150.67	1.14%	否
4	客户十	25,966,667.66	1.13%	否
5	客户十一	23,009,659.80	1.00%	否
合计		187,675,730.62	8.16%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	447,999,577.14	21.88%	否
2	供应商二十一	223,601,614.16	10.92%	否
3	供应商二十二	157,816,503.36	7.71%	否
4	供应商二	123,737,053.83	6.04%	否
5	供应商二十三	103,795,001.83	5.07%	否
合计		1,056,949,750.32	51.62%	-

（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	280,123,664.02	235,801,985.74	18.80%
投资活动产生的现金流量净额	-348,826,422.70	-82,614,284.39	-322.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-38,129,217.22	-85,253,263.73	55.28%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额 28,012 万元，比上年同期 23,580 万元，增加 4,432 万元，同比增长 18.80%，随着经营规模扩大，公司经营活动产生的现金流量净额与净利润 26,364 万元之间不存在重大差异。

2、投资活动产生的现金流量净额-34,883 万元，比上年同期-8,261 万元，减少 26,622 万元，同比下降 322.23%，主要原因是报告期内经营性现金净流入大幅增加，公司为提升沉淀资金效益，加大短期理财产品购买力度，导致投资活动现金流出增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额-3,813 万元，比上年同期-8,525 万元，增加 4,712 万元，同比增长 55.28%，主要原因是上年同期存在提前偿还长期借款导致资金流出，而本期筹资活动现金流出主要原因是公司分配现金股利。

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
一本图书	控股子公	销售图书	1000万	469,750,375.09	300,046,738.78	1,775,444,910.66	150,128,793.83

	司						
开心少儿	控股子公司	销售图书	510万	68,127,769.02	21,405,979.34	392,594,188.92	11,385,290.37
智阅图书	控股子公司	销售图书	200万	1,752,984.30	1,752,402.93	3,427,637.51	1,172,017.99
山东开心	控股子公司	销售图书	500万	15,307,871.14	4,349,650.34	71,992,017.51	3,015,381.65
开心美好	控股子公司	销售图书	500万	3,603,962.05	2,632,156.09	3,982,600.70	-2,261,857.23
湖南湘心	控股子公司	销售图书	410万	16,086,035.00	4,290,365.63	12,020,614.50	190,365.63
湘心供应链	控股子公司	物流辅助服务	500万	26,952,679.80	6,645,057.08	34,138,370.48	1,645,057.08

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
中信证券股份有限公司	券商理财产品	中信证券资管聚利安享251号FOF单一资产管理计划	100,905,626.72	0.00	自有资金
广发证券股份有限公司	券商理财产品	广发资管聚利周周盈1号FOF集合资产管理计划	268,447,172.71	0.00	自有资金
中信证券股份有限公司	券商理财产品	中信证券资管聚利安享（粤港澳大湾区广东专享）303号FOF单一资产管理计划	140,242,550.41	0.00	自有资金
建信理财有限责任公司	银行理财产品	嘉鑫固收类按日法人客户尊享版（代销建信理财）产品	657,470.39	0.00	自有资金

关于理财情况的说明：

1、理财产品基本情况及可能存在的风险

2025 年度，公司投资标的不包含高风险理财产品，主要为风险等级最低的 R1 型理财产品、国债逆回购，投资标的的风险较低。因受金融市场和利率波动等因素影响，理财收益存在不确定性，无法完全保障本金及收益，存在本金损失或收益不达标的市场风险。

2、风险管控措施

为有效防范理财投资风险，公司及子公司建立了全流程风险管控机制：

（1）结合实际经营情况在授权额度内审慎开展投资，确保理财资金与日常运营资金严格隔离；

（2）安排财务部门对理财产品进行持续跟踪与动态分析，确保资金安全性与流动性；

（3）公司董事会、监事会依法履行监督审查职责，对资金使用情况进行监督与核查。

3、审议及信息披露情况

（1）2025 年 1 月 17 日，公司第四届董事会第一次会议审议通过《关于使用闲置资金购买理财的议案》，授权管理层使用闲置资金购买理财产品，任意时点持有未到期理财总金额上限不超过 4 亿元（可循环滚动使用），相关决议及公告于 2025 年 1 月 20 日在全国股转系统指定信息披露平台披露《委托理财的公告》（公告编号：2025-003）、《第四届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2025-005）；2025 年 2 月 6 日，2025 年第二次临时股东大会审议通过该议案，并于 2025 年 2 月 7 日在全国股转系统指定信息披露平台披露《2025 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2025-008）。

（2）2025 年 8 月 22 日，公司第四届董事会第四次会议审议通过《关于公司拟增加使用闲置资金购买理财产品的议案》，将任意时点持有未到期的委托理财总金额上限从 4 亿元调整为 6 亿元（可循环滚动使用），相关议案及公告于同日在全国股转系统指定信息披露平台披露《委托理财的公告》（公告编号：2025-028）、《第四届董事会第四次会议决议公告》（公告编号：2025-029）；2025 年 9 月 8 日，2025 年第四次临时股东会审议通过该议案，并于 2025 年 9 月 9 日在全国股转系统指定信息披露平台披露《2025 年第四次临时股东会决议公告》（公告编号：2025-032）。

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	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
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	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

报告期内，公司无研发项目。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、（二十六）所述，公司 2025 年度营业收入为 230,203.20 万元，由于收入是经常性损益的主要来源，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策见财务报表附注三、(二十七)。

2、审计应对

（1）了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中包含的履约义务，以及与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合收入类型对收入和成本执行分析性程序，分析毛利率变动情况，复核收入变动的合理性；

（4）针对出版类业务收入，抽查与收入相关的合同、发货单、代销清单等资料；

（5）结合应收账款对销售收入进行函证，并对未回函的实施替代测试；

（6）检查销售回款的银行进账单，关注进账单位、金额与账面记录是否一致，有无异常；

（7）选取资产负债表日前后的收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；

（8）检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注五、（七）所述，开心文化 2025 年 12 月 31 日存货账面价值为 23,837.37 万元，占流动资产比例为 24.93%。由于存货跌价准备对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，故我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。开心文化与存货跌价准备相关的会计政策见财务报表附注三、（十三）。

2、审计应对

（1）了解和测试与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；

（2）评估管理层对存货跌价准备计提政策的合理性；

（3）获取库龄分析表，复核各期末的存货库龄是否正确；

（4）获取存货跌价准备计算表，检查计提方法是否与会计政策相一致，复核并重新计算存货跌价准备的计算是否正确，判断计提是否充分、合理。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、债权人权益保护

公司严格恪守财务合规，秉持精准、透明、及时的原则披露财务报告，保障债权人知情权。通过科学资金调度，确保资金高效运转，严守契约精神，报告期内实现债务按时足额清偿零逾期，稳固与债权人的信任合作关系。

2、职工权益保障

公司坚持以人为本，优化工作环境、升级劳保设备，开展安全培训，实现全年安全生产零事故。完善薪酬福利体系，设立多元化激励机制，构建“内训+外训+导师带教”的提升体系，组织各类培训，助力职工职业发展与个人价值实现。

3、消费者权益维护

公司搭建全流程质量管理体系，严控产品各环节，产品合格率保持高位，客户投诉率同比下降。强化客服团队建设，优化服务流程，通过满意度调查收集反馈，提升服务质量。开展投稿评奖、公益赠书活动，免费派发认知类图书，覆盖全国多省市，提升产品影响力。

4、供应商权益保障

公司建立规范的供应商评估与准入机制，秉持公平原则筛选优质合作伙伴。严格履行合同约定，优化结算流程、推行线上审批，缩短结算周期，报告期内无拖欠货款情况，实现与供应商互利共赢。

5、社区与文化公益责任

公司积极参与文化公益事业，在第 33 届全国图书交易博览会上，通过韬奋基金会，向重庆市捐赠图书 2,960 册（总码洋 138,464.00 元），充实基层文化资源，助力文化建设；同时联动社区，参与共建项目，履行社会责任。

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
1、国有出版社依赖风险	鉴于当前图书出版领域尚未向民营企业开放，公司开展图书出版业务需与国有出版社合作。目前，公司已与湖南教育出版社、江西人民出版社等国有出版社建立并稳固了长期合作关系。该合作模式保障了公司业务的平稳推进，但也使得公司对合作出版社存在一定程度的依赖，若未来双方合作出现不利变动，可能对公司经营业绩产生负面影响。 **应对措施：**公司将持续深化与现有国有出版社的良好合作，着力开拓并积累优质出版资源；同时，积极响应国家“图书制作和出版分开”的改革倡议，进一步拓展出版合作选择范围，不断增强公司在出版业务合作中的自主性与灵活性，降低合作依赖风险。

2、行业监管及教育政策风险	公司所处的图书出版发行行业具有显著的意识形态属性，在国家文化建设中占据重要地位，因此受到国家相关法律、法规及政策的严格监督与管理。若国家出台新的行业监管政策，可能给行业发展带来不确定性，甚至对公司经营产生一定不利影响。公司产品主要聚焦于教辅图书与儿童读物领域，近年来，教育主管部门依据国家教育体制改革总体方向，持续加大中小学生课业负担减轻工作力度，切实缓解学生课内外过重学业压力。 **应对措施：**公司将密切关注国家相关政策动态，结合政策变化趋势及时、灵活调整经营策略。在坚守品牌教辅图书品质、持续提升核心竞争力的基础上，进一步加大少儿图书、经典传统作文板块的业务拓展力度，积极推行教育多元化经营战略，规避产品结构过度单一的风险，增强应对政策波动的能力。此外，随着国家生育政策逐步放开，二胎群体陆续进入入学阶段，将持续为公司少儿图书、经典传统图书及中小学教辅图书的市场销量提供增长动力，助力公司把握市场机遇，实现稳健发展。
3、知识产权保护风险	公司产品以教辅图书和儿童读物为主，内容来源于自主创作、外部合作创作及外部作家自主创作，属于知识高度密集的文化创意产品。此类产品因蕴含创新性知识成果，易遭受模仿及盗版侵权。尽管我国近年来在知识产权保护、盗版打击方面成效显著，但知识产权保护体系仍在持续完善中，盗版现象时有发生，可能对公司产品市场销售造成负面影响，压缩公司市场份额与利润空间。 **应对措施：**公司始终将知识产权保护工作放在重要位置，对旗下作品版权及商标实施全方位保护。公司专门设立相关岗位，配备专业人员负责知识产权管理事务，同时积极联动专业维权打假公司、律师事务所、扫黄打非办公室等多方力量，构建严密的盗版监控网络。通过实时监测市场动态，及时排查发现盗版线索，快速采取防范与打击措施，有效遏制侵权行为蔓延，切实维护公司合法权益与市场竞争优势。
4、存货贬值风险	公司部分产品具有较强时效性特征，需根据市场需求频繁修订改版。若市场出现波动或其他不利因素导致产品销售受阻、库存积压，将可能引发存货价值大幅缩水，进而对公司经营业绩、盈利水平及资金周转造成不利影响。 **应对措施：**公司持续完善库存管理体系。一方面，积极拓展多元化营销渠道，通过精准市场定位、创新营销模式提升产品市场覆盖率与销售规模，加快存货周转效率，降低积压风险；另一方面，严格按照企业会计准则要求，审慎评估存货减值风险，足额计提存货跌价准备，提升抗风险能力，保障财务数据真实稳健，维护公司经营

	稳定。
5、公司治理机制不能有效发挥作用的风险	公司实际控制人为申三、靳改梅夫妇，二人合计直接持有公司 85.5997%股权，股权集中度较高。在此股权结构下，若实际控制人从自身利益出发作出决策，未能充分兼顾公司整体利益及公众投资者权益，可能存在损害公司及投资者利益的风险。 **应对措施：**公司持续推进现代企业制度建设，已建立以股东会、董事会、监事会及高级管理层为主体的“三会一层”公司治理架构。日常经营管理中，严格按照公司章程及相关制度规范履行决策程序，清晰界定各治理主体权责边界，不断强化内部监督与制衡机制，最大限度降低大股东控制可能带来的潜在风险，保障公司规范稳健运行，切实维护公司及公众投资者的合法权益。
6、数字出版对行业冲击的风险	互联网的快速发展与数字出版等新媒体业态的持续扩张，既深刻冲击着传统图书出版行业的固有理念与体系，也对其长期沿用的经营模式与盈利模式构成严峻挑战。若传统出版未能及时与数字出版实现深度融合，在日趋激烈的市场竞争中将面临显著的发展制约。 **应对措施：**公司主动顺应行业变革趋势，持续加大人力、物力等资源投入，大力推进网络数字产品研发与创新，积极探索适配市场需求的新型经营模式，抢抓数字化发展机遇，有效对冲行业转型带来的经营风险，保障公司在数字化时代持续稳健发展。
7、国家税收政策变化的风险	根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，公司享受图书批发、零售环节免征增值税政策。同时，依据《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），该项免税优惠可延续至 2027 年 12 月 31 日。 鉴于宣传文化行业税收优惠政策受国家宏观调控及产业政策影响较大，若未来相关政策发生调整，导致公司及子公司无法继续享受上述增值税免税优惠，将在一定程度上对公司经营业绩与盈利能力产生不利影响。 **应对措施：**公司将充分用好现有税收优惠政策，依托政策红利加快业务发展，积极拓展市场、扩大营收规模，提升核心竞争力。同时，持续优化内部管理，强化成本费用全流程管控，精细控制生产经营各环节支出，不断提升运营效率与自身盈利水平，增强抗风险能力，以应对未来税收政策可能发生的变动，保障公司持续稳健运

	营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	10,425,829.52	1.23%
作为被告/被申请人	668,148.11	0.08%
作为第三人	0	0.00%
合计	11,093,977.63	1.31%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
聂凯	-	否	2023 年 8 月 12 日	2028 年 8 月 12 日	237,000	0	57,000	180,000	已事前及时履行	否
杨万里	-	否	2023 年 10 月 27 日	2028 年 10 月 27 日	212,500	0	45,000	167,500	已事前及时履行	否
宋春晓	-	否	2024 年 3 月 13 日	2029 年 3 月 13 日	364,000	0	364,000	0	已事前及时履行	否
韩鑫	-	否	2024 年 8 月 28 日	2029 年 8 月 28 日	216,000	0	31,500	184,500	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	1,029,500	0	497,500	532,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司于 2023 年 6 月审议并披露《员工购房借款管理办法》，决定使用部分自有资金，为员工提供购房借款支持，借款总额不超过人民币 300.00 万元。截止报告期末，员工因购房向公司申请的无息借款余额为 53.20 万元。

从公司运营层面来看，该借款安排不会对公司正常生产经营活动造成重大影响。相反，此举进一步完善了公司员工福利体系，有效缓解了员工购房资金压力，助力员工实现安居乐业的愿景。员工生活稳定后，归属感将进一步增强，进而充分激发工作积极性与创造力，为公司长远发展注入持续动力，对推动公司持续健康发展具有积极且深远的意义。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	104,664.80

销售产品、商品，提供劳务	7,000,000.00	5,453,714.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	468,000.00	468,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

注：上述关联采购的发生金额为 10.47 万元，该金额较少已在交易发生前经董事长在审核权限内完成事前审批，未纳入前期预计范围。

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

上述关联销售的预计金额 700.00 万元，本报告期内实际发生金额 545.37 万元，款项已全部收回；上述公司章程约定的日常关联交易类型为关联租赁，预计金额 46.80 万元，本报告期内实际发生金额与预计金额一致，款项已全部支付给关联方。

上述关联交易已于 2025 年 1 月 17 日经公司第四届董事会第一次会议审议通过《关于预计 2025 年日常性关联交易的议案》，相关决议及公告于 2025 年 1 月 20 日在全国股转系统指定信息披露平台披露《关于预计 2025 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2025-004）、《第四届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2025-005）；2025 年 2 月 6 日，2025 年第二次临时股东大会审议通过该议案，并于 2025 年 2 月 7 日在全国股转系统指定信息披露平台披露《2025 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2025-008）。

上述关联交易均属于公司日常性关联交易，系公司业务及日常经营所需，具有必要性和持续性，对公司财务状况及经营成果的良好发展具有积极作用。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

（五）股份回购情况

1、已履行的审议程序

公司分别于 2025 年 3 月 7 日、2025 年 3 月 26 日召开第四届董事会第二会议、2025 年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司回购股份方案的议案》。

2、回购股份方案的主要内容

基于未来发展战略及长效激励机制建设需求，结合经营、财务及盈利状况，公司拟以自有资金回购股份，用于股权激励或员工持股计划。相关方案详见在全国股转系统披露的《回购股份方案公告》（公告编号：2025-015）。

3、回购结果

公司分别于 2025 年 11 月 20 日、2025 年 12 月 8 日召开第四届董事会第五会议、2025 年第五次临时股东会，审议通过了《关于终止回购股份方案的议案》。公司结合当前外部环境及公司战略发展规划等实际情况，回购方案难以履行，经审慎研究，决定终止本次股份回购计划。具体内容详见公司于在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于终止回购股份方案的公告》（公告编号：2025-033）。报告期内，公司尚未实施本次股份回购，未使用任何回购资金，回购已终止。

（六） 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	2016 年 3 月 7 日	-	挂牌	一致行动承诺	双方建立和保持一致行动关系	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	避免关联交易	承诺减少和规范关联交易，不损害公司和股东的利益	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	避免关联交易	承诺减少和规范关联交易，不损害公司和股东的利益	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 28 日	-	挂牌	避免关联交易	承诺减少和规范关联交易，不损害公司和股东的利益	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、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	7,750,000	25.8333%	1,250,000	9,000,000	30.0000%
	其中：控股股东、实际控制人	6,500,000	21.6667%	-320,100	6,179,900	20.5997%
	董事、监事、高管	250,000	0.8333%	250,000	500,000	1.6667%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,250,000	741,667%	-1,250,000	21,000,000	70.0000%
	其中：控股股东、实际控制人	19,500,000	650,000%	-	19,500,000	65.0000%
	董事、监事、高管	750,000	2.5000%	750,000	1,500,000	5.0000%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	申三	15,600,000	-320,100	15,279,900	50.9330%	11,700,000	3,579,900	0	0
2	靳改梅	10,400,000	0	10,400,000	34.6667%	7,800,000	2,600,000	0	0
3	开心无限	3,000,000	-780,000	2,220,000	7.4000%	0	2,220,000	0	0
4	李明军	1,000,000	300,000	1,300,000	4.3333%	975,000	325,000	0	0
5	侯培显	0	600,000	600,000	2.0000%	450,000	150,000	0	0
6	靳晓红	0	100,000	100,000	0.3333%	0	100,000	0	0

7	靳瑞丽	0	100,000	100,000	0.3333%	75,000	25,000	0	0
8	吴杨忠	0	100	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	10.0000%	21,000,000	9,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、申三先生与靳改梅女士是夫妻关系；申三先生与靳改梅女士为开心无限的合伙人，申三先生为开心无限执行事务合伙人。

2、靳瑞丽女士系实际控制人靳改梅女士的侄女。

3、靳晓红女士系实际控制人靳改梅女士的堂侄女。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

公司控股股东申三先生直接持有公司 50.9330%的股份。同时，申三先生作为开心无限的执行事务合伙人，持有其 24.3243%的出资份额，而开心无限直接持有公司 7.4000%的股份。申三先生通过直接及间接方式支配的表决权比例，足以对公司股东会的决议产生重大影响，系公司控股股东。

申三先生，1968 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004 年 12 月，申三先生与其妻子靳改梅女士共同创立开心文化。目前，申三先生担任公司董事长及法定代表人，任期三年。同时，他还在多家关联企业担任重要职务，包括担任开心少儿、一本图书、山东开心、湘心供应链、一本文化的执行董事兼总经理及法定代表人；开心美好、一本悦读的董事兼经理及法定代表人；同时担任开心无限的执行事务合伙人。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

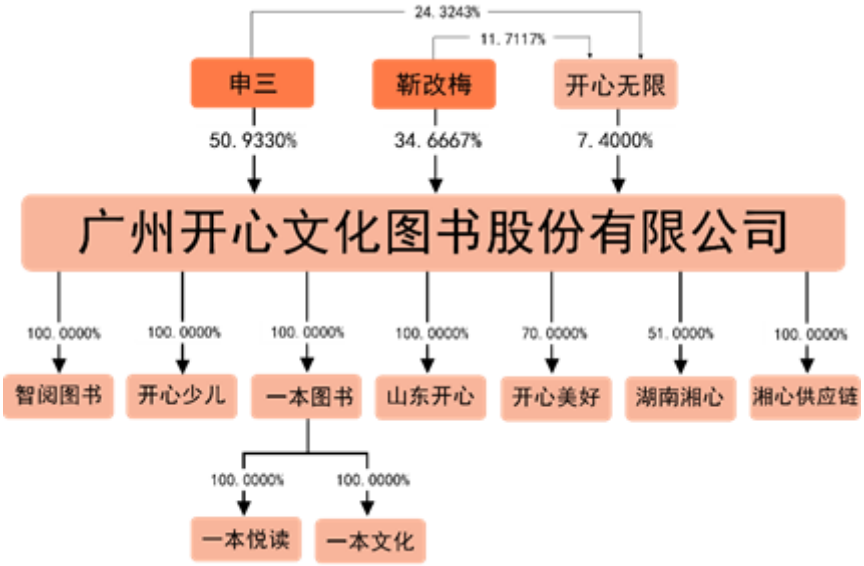
(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为申三先生与靳改梅女士夫妇。其中，申三先生直接持有公司 50.9330%的股份，靳改梅女士直接持有公司 34.6667%的股份；同时，申三先生作为开心无限的执行事务合伙人，持有其 24.3243%的出资份额，靳改梅女士持有其 11.7117%的出资份额，而开心无限直接持有公司 7.4000%的股份。

申三先生现任公司董事长、法定代表人，靳改梅女士现任公司副董事长，二人任期均为三年。申三先生与靳改梅女士凭借其持有的公司股份，结合在公司的任职地位，能够对公司股东会及董事会决议产生实质性影响，进而实际支配公司经营管理行为，对公司构成共同实际控制，系公司实际控制人。

靳改梅女士，1971 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004 年 12 月，靳改梅女士与丈夫申三先生共同创立开心文化，目前担任公司副董事长，任期三年。

报告期内，公司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 12 月 19 日	10	0	0
合计	10	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司于 2025 年 12 月 3 日召开第四届董事会第七次会议，并于 2025 年 12 月 19 日召开 2025 年第七次临时股东会，两次会议均审议通过《关于公司 2025 年半年度权益分派预案的议案》。相关具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2025 年半年度权益分派预案公告》（公告编号：2025-061）、《第四届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2025-062）及《2025 年第七次临时股东会会议决议公告》（公告编号：2025-067）。2026 年 1 月 6 日，公司委托中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成了 3,000 万元现金红利的代派工作。

(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	10	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节　公司治理

一、　董事、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				
申三	董事长	男	1968年10月	2025年1月17日	2028年1月8日	15,600,000	-320,100	15,279,900	50.9330%
靳改梅	副董事长	女	1971年5月	2025年1月17日	2028年1月8日	10,400,000	0	10,400,000	34.6667%
李明军	董事	男	1987年11月	2025年1月8日	2028年1月8日	1,000,000	300,000	1,300,000	4.3333%
	副总经理			2025年1月17日	2028年1月8日				
侯培显	董事	男	1985年2月	2025年1月8日	2028年1月8日	0	600,000	600,000	2.0000%
	副总经理			2025年1月17日	2028年1月8日				
王玉芳	董事	女	1978年7月	2025年1月8日	2028年1月8日	0	0	0	0.0000%
马燕	监事会主席	女	1981年11月	2025年1月17日	2028年1月8日	0	0	0	0.0000%
赖洁娜	监事	女	1989年1月	2025年1月8日	2028年1月8日	0	0	0	0.0000%
巫殷丹	职工代表监事	女	1987年7月	2024年12月20日	2028年1月8日	0	0	0	0.0000%

申鹏	总经理	男	1991 年 10 月	2025 年 1 月 17 日	2028 年 1 月 8 日	0	0	0	0.0000%
靳瑞丽	财务总监 董事会秘书	女	1983 年 7 月	2025 年 1 月 17 日	2028 年 1 月 8 日	0	100,000	100,000	0.3333%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1、公司控股股东、实际控制人兼董事长申三先生，与实际控制人兼副董事长靳改梅女士为夫妻关系；总经理申鹏先生，系申三先生与靳改梅女士之子。

2、公司股东、财务总监兼董事会秘书靳瑞丽女士，系实际控制人兼副董事长靳改梅女士的侄女。

3、除上述亲属关系外，公司其他相关人员之间不存在关联关系。

（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
管理人员	6	0	1	5
产品人员	821	91	0	912
销售人员	615	38	0	653
技术人员	0	16	0	16
财务人员	43	8	0	51
供应链人员	90	0	2	88
人力行政人员	31	0	0	31
员工总计	1,606	153	3	1,756

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	73	93
本科	1,041	1,164
专科	371	400
专科以下	121	98
员工总计	1,606	1,756

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

完善职位等级体系，在管理序列之外搭建专业发展通道，为员工提供多元化晋升路径。对标市场薪酬水平设置宽带薪酬，增强公司人才吸引力。优化年终奖分配规则，将部分年终奖与部门绩效、个人绩效直接挂钩。结合年度人才盘点结果与薪酬渗透率实施常态化调薪；公司为各子公司拨付专项激励资金，支持员工项目激励与团队激励。

2、员工培训计划

构建覆盖新员工入职、基础技能、专业提升、综合素养及外部研修的常态化培训体系，按需外聘专业讲师授课。人力部门按月组织新员工培训，帮助其快速融入岗位。编辑管理部门通过考试、技能竞赛等方式强化产品人员专业能力；策划部门为营销人员开展产品专项培训，提升业务水平。同时，鼓励员工参与外部专业培训，强化专业技能、提高工作效率；通过内部研讨、集中讲授、管理者一对一辅导等形式，全面提升员工综合能力与部门协作效率。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，经核查，公司无需要承担相关费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

1、报告期内，为深入贯彻落实新修订的《中华人民共和国公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及规范性文件要求，进一步健全公司治理结构、提升规范运作水平，公司建立并修订了多项公司治理制度，具体包括《公司章程》《股东会议事规则》《董事会制度》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《募集资金管理制度》《信息披露管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》《网络投票实施细则》《累积投票制实施细则》《董事会秘书工作制度》《总经理工作细则》《投资者关系管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》《内部审计制度》，对相关条款进行全面优化完善，确保公司治理有章可循、规范运作。

2、董事会对公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利等情况进行了全面评估，认为：公司现行治理机制严格遵循同股同权原则，各项表决程序公平、公正、公开，切实保障全体股东的平等权利；信息披露工作严格按照相关规定执行，做到及时、准确、完整，充分保障股东的知情权、参与权和监督权；同时，公司建立了多元化股东沟通渠道，为所有股东参与公司治理、表达诉求提供了便利条件，有效维护了全体股东的合法权益。

3、报告期内，公司治理工作持续改进、取得积极成效。在控股股东及实际控制人以外的股东（非控股股东及中小股东）参与公司治理方面，非控股股东及中小股东在股东会中充分行使表决权等合法权利，就公司重大投资项目等事项积极发表意见、提出建设性建议，有效推动投资方案的优化完善；在监事会成员提名与选举过程中，中小股东积极参与、充分表达意愿，进一步强化了公司内部监督效能，促进公司治理结构更加完善。在管理层职业经理人引入方面，公司稳步推进职业经理人制度建设，副总经理李明军先生、侯培显先生作为职业经理人团队核心成员，凭借丰富的行业管理经验与专业能力，牵头梳理优化公司治理流程，有效提升公司运营效率、严格控制运营成本，积极引入先进管理理念，为公司战略稳步落地提供了有力支撑。

4、报告期内，公司无新增关联方。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司内部监督机构为监事会，负责对公司业务活动开展监督检查，监事会会议严格按照《公司法》《公司章程》及《监事会议事规则》规范召开。报告期内，监事会独立履行监督职责，监督措施有效，保障了公司治理合规运作；期间未发现相关风险事项，内部监督机构对本年度的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务体系独立完整，具备自主经营能力，不存在对控股股东、实际控制人的业务依赖。公司在劳动、人事及薪酬管理方面保持独立。公司资产权属清晰完整，资产未被占用，处置决策未受不当干预。公司内部组织架构独立，各职能部门独立规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在机构混同情形。公司财务部门独立设置，会计核算与财务决策自主规范，资金管理未受外部不当干涉。

经核查，报告期内，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、重大内部管理制度评价

报告期内，公司对会计核算体系、财务管理、风险控制等重大内部管理制度进行了全面评价。经核查确认：

会计核算体系方面，公司严格遵循《企业会计准则》及相关法律法规要求，会计科目设置科学合理，账务处理规范有序，能够真实、准确、完整地反映公司财务状况、经营成果和先进流量，不存在重大缺陷。

财务管理方面，公司财务管理体系健全完善，全面覆盖预算管理、资金管理、成本控制等关键环节。预算编制结合公司经营实际，科学合理且有可执行性，预算执行过程监控到位、动态调整及时；资金审批流程严格规范、资金运营高效安全，有效防范资金风险；成本管控措施针对性强、执行到位，成本核算精准规范，未发现重大管理漏洞。

风险控制方面，公司风险控制体系完备健全，风险识别、评估及应对机制运行有效。针对经营管理过程中的各类潜在风险，公司制定了专项防控措施，定期开展全面风险排查与压力测试，及时识别风险点、优化防控方案，有效防范各类经营风险，未发现重大缺陷。

2、管理制度重大缺陷披露

本年度，公司在对会计核算体系、财务管理、风险控制等重大内部管理制度的运行情况进行全面核查、评价过程中，未发现重大缺陷，亦无因管理制度缺陷导致的财务报告错报、经营风险失控等相关情况。

3、年度报告重大差错责任追究制度情况

公司于 2016 年 5 月经第一届董事会第二次会议审议，正式建立《年度报告重大差错责任追究制度》。此后，分别于 2020 年 4 月 27 日第二届董事会第七次会议、2022 年 4 月 22 日第三届董事会第二次会议、2025 年 11 月 28 日第四届董事会第六次会议审议通过相关制度修订议案，上述议案均经股东会审议通过。

修订后的制度已及时在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）予以公告披露（公告编号：2020-025、2022-022、2025-049）。

该制度明确了年报信息披露重大差错的认定标准、责任主体、追究程序及处罚措施，确保责任可追溯、可落实。报告期内，该项制度持续有效运行，公司严格遵照执行，未发生年报信息披露重大差错情形。董事会持续关注制度执行效果，切实发挥其约束与规范作用。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

公司股东会实行累积投票制，相关实施细则的建立、修订及执行情况具体如下：

公司于 2022 年 4 月 22 日经第三届董事会第二次会议审议通过《关于拟订<累积投票制实施细则>的议案》，《累积投票制实施细则》明确了累积投票制的适用范围、投票规则、操作流程等核心内容，并于同日在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）予以公告披露（公告编号：2022-028），2022 年 5 月 13 日经股东大会审议通过。

为进一步完善累积投票制实施机制，适配公司治理发展需求，2025 年 11 月 28 日公司第四届董事会第六次会议审议通过《关于拟修订<累积投票制实施细则>的议案》，对实施细则相关条款进行优化完善，并于 2025 年 12 月 2 日在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）予以公告披露（公告编号：2025-052），2025 年 12 月 18 日经股东会审议通过。

报告期内，公司按照《累积投票制实施细则》相关规定执行，在股东会选举董事、监事等适用累积投票制的事项中，全体股东根据累积投票的具体规则、投票方式及操作流程实施，保障股东平等行使投票权利，确保累积投票制规范落地、有效实施，切实维护全体股东尤其是中小股东的合法权益。

(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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	华兴审字[2026]25016670015 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨新春	张慧颖
	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）	30	

审 计 报 告

华兴审字[2026]25016670015号

广州开心文化图书股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州开心文化图书股份有限公司（以下简称“开心文化”或“公司”）财务报表，包括2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-12 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开心文化2025 年 1-12 月的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-12 月的合并及母公司经营成果以及现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开心文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、（二十六）所述，公司 2025 年度营业收入为 230,203.20 万元，由于收入是经常性损益的主要来源，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策见财务报表附注三、(二十七)。

2、审计应对

（1）了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中包含的履约义务，以及与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合收入类型对收入和成本执行分析性程序，分析毛利率变动情况，复核收入变动的合理性；

（4）针对出版类业务收入，抽查与收入相关的合同、发货单、代销清单等资料；

（5）结合应收账款对销售收入进行函证，并对未回函的实施替代测试；

（6）检查销售回款的银行进账单，关注进账单位、金额与账面记录是否一致，有无异常；

（7）选取资产负债表日前后的收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；

（8）检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注五、（七）所述，开心文化 2025 年 12 月 31 日存货账面价值为 23,837.37 万元，占流动资产比例为 24.93%。由于存货跌价准备对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，故我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。开心文化与存货跌价准备相关的会计政策见财务报表附注三、（十三）。

2、审计应对

（1）了解和测试与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；

（2）评估管理层对存货跌价准备计提政策的合理性；

（3）获取库龄分析表，复核各期末的存货库龄是否正确；

（4）获取存货跌价准备计算表，检查计提方法是否与会计政策相一致，复核并重新计算存货跌价准备的计算是否正确，判断计提是否充分、合理。

四、其他信息

开心文化管理层对其他信息负责。其他信息包括开心文化 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估开心文化的持续经营能力，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开心文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开心文化的财务报告过程。

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，就可能导致对

开心文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开心文化不能持续经营。

（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）就开心文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，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。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：杨新春

中国福州市　　中国注册会计师：张慧颖

2026 年 4 月 24 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、（一）	65,610,356.01	172,442,331.91
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	五、（二）	510,252,820.23	170,375,599.86
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	59,031,886.10	42,705,022.01
应收款项融资	五、（四）	610,000.41	1,680,000.16
预付款项	五、（五）	50,161,337.36	42,674,912.55
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、（六）	11,533,258.86	8,491,733.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	238,373,665.30	241,070,299.64
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、（八）	20,426,548.23	11,513,565.08
流动资产合计		**955,999,872.50**	**690,953,464.67**
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、（九）	82,782,375.72	4,888,834.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	22,636,327.67	15,066,643.79
无形资产			
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、（十一）	11,933,366.40	3,692,507.79
递延所得税资产	五、（十二）	19,234,898.36	23,591,715.06
其他非流动资产	五、（十三）	-	82,351,261.00
非流动资产合计		**136,586,968.15**	**129,590,962.20**

资产总计		**1,092,586,840.65**	**820,544,426.87**
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	70,387,878.36	43,254,501.64
预收款项			
合同负债	五、（十五）	11,372,663.10	7,980,176.52
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、（十六）	34,115,781.00	32,015,378.74
应交税费	五、（十七）	45,508,886.58	56,421,042.89
其他应付款	五、（十八）	46,419,808.99	35,636,956.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	8,043,995.79	7,755,935.69
其他流动负债	五、（二十）	14,759,722.82	18,939,500.72
流动负债合计		**230,608,736.64**	**202,003,493.03**
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	五、（二十一）	14,262,474.12	7,276,644.02
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、（十二）	-	93,899.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		**14,262,474.12**	**7,370,543.99**
负债合计		**244,871,210.76**	**209,374,037.02**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十二）	30,000,000.00	30,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	17,749,445.71	17,749,445.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	782,074,258.19	547,852,740.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		844,823,703.90	610,602,185.85
少数股东权益		2,891,925.99	568,204.00
所有者权益（或股东权益）合计		**847,715,629.89**	**611,170,389.85**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**1,092,586,840.65**	**820,544,426.87**

法定代表人：申三　　主管会计工作负责人：李明军　　会计机构负责人：靳瑞丽

（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		29,493,976.69	61,429,008.44
交易性金融资产		509,595,349.84	170,375,599.86
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	37,104,617.48	69,081,591.71
应收款项融资			
预付款项		7,647,517.94	6,333,705.32
其他应收款	十七、（二）	51,323,103.13	78,907,799.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		38,658,454.67	62,987,024.20
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		74,479.97	
流动资产合计		**673,897,499.72**	**449,114,729.00**
非流动资产：			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	31,371,918.37	22,180,918.37
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		888,832.87	1,083,795.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,654,906.85	9,232,323.05
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,597,425.20	2,135,437.50
递延所得税资产		5,922,040.52	8,963,085.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		**46,435,123.81**	**43,595,559.26**
资产总计		**720,332,623.53**	**492,710,288.26**
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,890,099.50	27,824,650.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,848,585.65	8,283,332.97
应交税费		14,035,192.71	23,594,151.12
其他应付款		126,267,987.66	40,837,237.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		964,635.09	6,377,596.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,969,859.18	2,989,837.07
其他流动负债		2,756,648.35	3,221,993.28
流动负债合计		**170,733,008.14**	**113,128,798.47**
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		4,533,593.27	7,068,586.28
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			93,899.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		**4,533,593.27**	**7,162,486.25**
负债合计		**175,266,601.41**	**120,291,284.72**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,266,445.71	14,266,445.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		485,799,576.41	313,152,557.83
所有者权益（或股东权益）合计		**545,066,022.12**	**372,419,003.54**
负债和所有者权益（或股东权益）合计		**720,332,623.53**	**492,710,288.26**

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		**2,302,031,990.27**	**2,055,014,509.76**
其中：营业收入	五、（二十六）	2,302,031,990.27	2,055,014,509.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**1,893,995,697.22**	**1,646,315,688.58**
其中：营业成本	五、（二十六）	811,484,643.61	738,444,428.60
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、（二十七）	1,539,615.69	862,834.60
销售费用	五、（二十八）	1,041,233,659.12	867,736,180.33
管理费用	五、（二十九）	39,108,250.01	37,568,827.80
研发费用			
财务费用	五、（三十）	629,528.79	1,703,417.25
其中：利息费用		775,246.12	1,877,153.05
利息收入		230,199.09	343,552.39
加：其他收益	五、（三十一）	1,004,686.20	840,125.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	2,984,900.00	1,039,816.44
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、（三十三）	2,602,820.23	375,599.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-290,738.50	-2,000,249.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-60,275,995.15	-69,837,939.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-168,014.97	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**353,893,950.86**	**339,116,174.21**
加：营业外收入	五、（三十七）	2,127,693.58	2,226,251.46
减：营业外支出	五、（三十八）	111,492.01	252,594.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**355,910,152.43**	**341,089,831.14**
减：所得税费用	五、（三十九）	92,273,912.39	85,651,309.29
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**263,636,240.04**	**255,438,521.85**
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）		263,636,240.04	255,438,521.85
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）		-585,278.01	-31,796.00
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		264,221,518.05	255,470,317.85
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		**263,636,240.04**	**255,438,521.85**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		264,221,518.05	255,470,317.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-585,278.01	-31,796.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		8.81	8.52
（二）稀释每股收益（元/股）		8.81	8.52

法定代表人：申三　　主管会计工作负责人：李明军　　会计机构负责人：靳瑞丽

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十七、（四）	**441,900,516.99**	**575,912,781.92**
减：营业成本	十七、（四）	181,829,356.62	251,710,689.51
税金及附加		208,265.25	209,944.91
销售费用		91,777,218.65	145,345,693.32
管理费用		20,900,846.94	19,425,927.75
研发费用			
财务费用		286,206.90	488,596.92
其中：利息费用		324,185.65	667,930.22
利息收入		83,101.28	234,794.76
加：其他收益		88,634.84	78,313.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	103,654,888.61	109,291,255.24
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）		2,595,349.84	375,599.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		208,535.32	-292,756.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,275,571.71	-25,455,114.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,202.29	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**236,172,661.82**	**242,729,227.21**
加：营业外收入		501,838.78	698,199.78
减：营业外支出		37,975.33	123,755.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**236,636,525.27**	**243,303,671.92**
减：所得税费用		33,989,506.69	33,822,509.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**202,647,018.58**	**209,481,162.49**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		202,647,018.58	209,481,162.49
（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		**202,647,018.58**	**209,481,162.49**
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		2,636,179,857.71	2,039,788,043.51
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、（四十）	21,641,992.95	22,930,369.64
经营活动现金流入小计		**2,657,821,850.66**	**2,062,718,413.15**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,100,634,540.61	750,404,152.47
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		243,357,369.05	204,588,170.68
支付的各项税费		106,380,057.93	88,480,622.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	927,326,219.05	783,443,481.83
经营活动现金流出小计		**2,377,698,186.64**	**1,826,916,427.41**
经营活动产生的现金流量净额		**280,123,664.02**	**235,801,985.74**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,317,650,000.00	319,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,360,499.86	1,292,850.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160,543.28	29,018.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**1,321,171,043.14**	**320,321,868.98**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,697,465.84	3,936,153.37
投资支付的现金		1,655,300,000.00	399,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**1,669,997,465.84**	**402,936,153.37**
投资活动产生的现金流量净额		**-348,826,422.70**	**-82,614,284.39**

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,909,000.00	600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,909,000.00	600,000.00
取得借款收到的现金			27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**2,909,000.00**	**27,600,000.00**
偿还债务支付的现金			67,316,666.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,000,000.00	31,401,006.43
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	五、（四十）	11,038,217.22	14,135,590.64
筹资活动现金流出小计		**41,038,217.22**	**112,853,263.73**
筹资活动产生的现金流量净额		**-38,129,217.22**	**-85,253,263.73**
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		**-106,831,975.90**	**67,934,437.62**
加：期初现金及现金等价物余额		172,442,331.91	104,507,894.29
六、期末现金及现金等价物余额		**65,610,356.01**	**172,442,331.91**

法定代表人：申三　　主管会计工作负责人：李明军　　会计机构负责人：靳瑞丽

（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		468,563,649.70	532,860,908.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,148,556.08	2,787,896.51
经营活动现金流入小计		**469,712,205.78**	**535,648,804.65**
购买商品、接受劳务支付的现金		172,031,080.00	194,843,822.39
支付给职工以及为职工支付的现金		52,528,527.90	59,128,110.29
支付的各项税费		40,523,265.39	25,840,542.10
支付其他与经营活动有关的现金		76,188,546.40	125,511,858.10
经营活动现金流出小计		**341,271,419.69**	**405,324,332.88**
经营活动产生的现金流量净额		**128,440,786.09**	**130,324,471.77**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,313,000,000.00	319,000,000.00
取得投资收益收到的现金		104,030,488.47	109,292,850.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,038.96	11,270.93
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		969,104,622.78	489,320,000.00
投资活动现金流入小计		**2,386,144,150.21**	**917,624,121.17**

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,754.19	869,764.73
投资支付的现金		1,659,191,000.00	405,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		854,179,685.44	589,369,416.66
投资活动现金流出小计		**2,513,416,439.63**	**995,639,181.39**
投资活动产生的现金流量净额		**-127,272,289.42**	**-78,015,060.22**
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			27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			**27,000,000.00**
偿还债务支付的现金			27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,000,000.00	30,211,182.50
支付其他与筹资活动有关的现金		3,103,528.42	5,409,460.00
筹资活动现金流出小计		**33,103,528.42**	**62,620,642.50**
筹资活动产生的现金流量净额		**-33,103,528.42**	**-35,620,642.50**
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		**-31,935,031.75**	**16,688,769.05**
加：期初现金及现金等价物余额		61,429,008.44	44,740,239.39
六、期末现金及现金等价物余额		**29,493,976.69**	**61,429,008.44**

（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	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		547,852,740.14	568,204.00	611,170,389.85
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	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		547,852,740.14	568,204.00	611,170,389.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											234,221,518.05	2,323,721.99	236,545,240.04

（一）综合收益总额											264,221,518.05	-585,278.01	263,636,240.04
（二）所有者投入和减少资本												2,909,000.00	2,909,000.00
1．股东投入的普通股												2,909,000.00	2,909,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补													

亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		782,074,258.19	2,891,925.99	847,715,629.89

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		322,382,422.29		385,131,868.00
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	**30,000,000.00**				**17,749,445.71**				**15,000,000.00**		**322,382,422.29**		**385,131,868.00**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**225,470,317.85**	**568,204.00**	**226,038,521.85**
（一）综合收益总额											255,470,317.85	-31,796.00	255,438,521.85
（二）所有者投入和减少资本												600,000.00	600,000.00
1．股东投入的普通股												600,000.00	600,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				17,749,445.71				15,000,000.00		547,852,740.14	568,204.00	611,170,389.85

法定代表人：申三　　主管会计工作负责人：李明军　　会计机构负责人：靳瑞丽

（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	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先股	续债	他		股	收益			准备		
一、上年期末余额	**30,000,000.00**				**14,266,445.71**				**15,000,000.00**		**313,152,557.83**	**372,419,003.54**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	**30,000,000.00**				**14,266,445.71**				**15,000,000.00**		**313,152,557.83**	**372,419,003.54**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**172,647,018.58**	**172,647,018.58**
（一）综合收益总额											202,647,018.58	202,647,018.58
（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											-30,000,000.00	-30,000,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		485,799,576.41	545,066,022.12

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	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		133,671,395.34	192,937,841.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	**30,000,000.00**				**14,266,445.71**				**15,000,000.00**		**133,671,395.34**	**192,937,841.05**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**179,481,162.49**	**179,481,162.49**
（一）综合收益总额											209,481,162.49	209,481,162.49
（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											-30,000,000.00	-30,000,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				14,266,445.71				15,000,000.00		313,152,557.83	372,419,003.54

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）历史沿革

广州开心文化图书股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为广州开心教育科技股份有限公司，于2016年2月，由申三、靳改梅、广州开心无限投资合伙企业(有限合伙)共同发起设立的股份有限公司。公司于2017年10月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为91440106769528330Q的营业执照。

截至2025年12月31日，本公司累计发行股本总数3,000.00万股，注册资本为3,000.00万元。

（二）公司注册地和总部地址

注册地址：广州市海珠区琶洲大道68号3201室3202室3203室，总部地址：广州市海珠区琶洲大道68号32层，实际控制人为申三和靳改梅夫妇。

（三）企业实际从事的主要经营活动

公司所属行业为文化、体育和娱乐业(R)中的新闻和出版业(R86)。公司主要经营活动为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行。

（四）财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项5%以上，且金额超过10万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占应收款项5%以上，且金额超过10万元
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项5%以上，且金额超过10万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过30%，且变动金额超过10万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额5%以上，且金额超过10万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额5%以上，且金额超过10 万元
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债总额10%以上，且金额超过10万元
重要的投资活动	单项投资占已收到或支付投资活动现金流入或流出总额的10%以上，且金额超过10万元
重要的非全资子公司	少数股东持有5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目10%以上

（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、同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计

入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力:

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

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，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对

于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A、一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B、分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

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

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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

益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一）金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司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。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2、金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3、金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2、预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；⑵）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；⑶）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4、应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：有风险的承兑汇票组合	出票人信用评级较低，有发生票据违约风险可能，信用损失风险较高，能影响出票人或承兑人的支付能力，有违约或延迟付款风险
组合 2：无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。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
组合 2：合并范围内的关联方组合	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

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（%）
0-6个月	

7-12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

对于划分有风险的承兑汇票组合的应收票据，确定违约风险敞口、估计违约概率和违约损失率，并结合当前和未来经济状况，可以计算出承兑汇票的预期信用损失。

对于划分无风险银行承兑票据为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

5、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。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
组合 2：合并范围内的关联方组合	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
0-6个月	
7-12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

（3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

（十三）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、库存商品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

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。存货发出时采用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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5、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库存商品、发出商品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；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。

公司所出售图书均为非常销书籍，包括同步教辅、专项教辅等图书。公司结合行业积压图书处理的一般情况和公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对图书类存货进行全面清

查，并根据库龄确定比例计提存货跌价准备。

图书的库龄与存货跌价准备的计提比例对照表

类别	库龄	确定依据	具体计算方法
书籍	1年以内（含1年，下同）	本公司参考历史存货可变现净值的经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制存货库龄与存货跌价准备对照表，计算存货跌价准备	按账面余额的 25%计提跌价准备
书籍	1-2年		按账面余额的 80%计提跌价准备
书籍	2年以上		按账面余额的 100%计提跌价准备

公司所持有纸张按照成本与可变现净值孰低计量。资产负债表日，当其可变现净值低于成本时，按可变现净值低于成本的差额按个别认定法提取存货跌价准备。

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

（十四）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同的预期信用损失的确定方法见三、（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

（十五）持有待售资产

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

3、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的

终止经营损益列报。

（十六）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

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

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损

益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

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

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	3-5	3-5	19.00-32.33
运输设备	4	3-5	23.75-24.25
房屋及建筑物	20	5	4.75

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注“三、（二十二）、长期资产减值”。

4、固定资产分类

办公设备、运输设备。

5、固定资产计价

（1）外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

（2）投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

（4）以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

（十九）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资

产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向 客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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，将实际发生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、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3、辞退福利的会计处理方法

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；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

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十七）收入

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司的主要业务为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行，属于在某一时点履行的履约义务，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。

本公司教辅读物和儿童读物（下称出版物）销售业务按照销售模式的不同，分为代销、经销和网络直销。

1、代销模式（非买断）

如果能够取得代销清单，在出版物发送至代销方，并且终端客户购买出版物后，根据代销方提供的代销清单确认收入；如果不能够取得代销清单，但能够取得代销方的库存清单，在出版物发出至代销方，并且终端客户购买出版物后，根据公司对代销方的销售订单、发货单以及代销方的期初、期末库存清单等计算确认销售收入；如果不能够取得代销清单和代销方的库存清单，在收到代销方提供的结算清单时，根据结算清单确认收入。

2、经销模式（买断）

在出版物发送至经销方并由经销方确认收货后确认收入。

3、网络直销模式

在出版物发送至客户并经客户确认收货后确认收入，并将自资产负债表日前起算的无理由退货期（一般为七天）内发生的退货冲减报告期内相应期间的收入。

（二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，

按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4、政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、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；

C、发生的初始直接费用；

D、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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照*直线法*确认为租金收入。本公司将发生

的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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、售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十七）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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）作为出租人

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）其他重要的会计政策和会计估计

1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，

购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十二）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

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

（三十三）重要会计估计和判断

公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、金融资产减值

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

2、存货跌价准备

存货跌价准备按照存货成本高于可变现净值的差额计提。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果存在差异，该差异将在估计被改变期间影响存货账面价值。

3、固定资产、无形资产的可使用年限

公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

4、递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

5、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（三十四）重要会计政策、会计估计变更

1、会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%详见附注四、(一)、1
企业所得税	应纳税所得额	详见附注四、(一)、2
城建税	按应缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按应缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的增值税计征	2%
房产税	按房产原值	1.2%
城镇土地使用税	按土地面积	12.8 元/年
水利建设费	按收入计征	0.06%

1、增值税

根据财政部、国家税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 60 号），2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。本公司及所有子公司均享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠。

2、企业所得税

纳税主体名称	企业所得税税率
广州开心文化图书股份有限公司	25%
山东一本图书有限公司	25%
湖南开心少儿图书有限公司	25%
广州智阅图书发行有限公司	20%

纳税主体名称	企业所得税税率
山东开心图书有限公司	20%
四川开心美好文化科技有限公司	20%
四川一本悦读图书有限公司	20%
湖南湘心图书有限公司	20%
湖南湘心供应链管理有限公司	20%

（二）税收优惠

1、增值税

根据财政部、国家税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 60 号），2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。本公司及所有子公司均享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠。

2、企业所得税

根据财政部、税务总局于 2023 年 8 月 2 日颁发《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》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司广州智阅图书发行有限公司、山东开心图书有限公司、四川开心美好文化科技有限公司、湖南湘心图书有限公司、湖南湘心供应链管理有限公司和孙公司四川一本悦读图书有限公司为小型微利企业，享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,700.00	12,981.70
银行存款	54,406,333.01	162,792,026.00
其他货币资金	11,202,323.00	9,637,324.21
合计	65,610,356.01	172,442,331.91
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注 1、2025 年末其他货币资金主要系第三方电子支付平台资金。

注 2、因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金：无

（二）交易性金融资产

交易性金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	510,252,820.23	170,375,599.86
其中：债务工具投资	510,252,820.23	170,375,599.86
（1）初始确认成本	507,650,000.00	170,000,000.00
（2）公允价值变动	2,602,820.23	375,599.86
合计	510,252,820.23	170,375,599.86

（三）应收账款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	59,031,886.10	42,611,837.39
7-12个月		3,257.47
1-2年		138.17
2-3年		179,958.96
3年以上		8,949.47
减：坏账准备		99,119.45
合计	59,031,886.10	42,705,022.01

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	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	59,031,886.10	100.00			59,031,886.10

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
其中：账龄组合	59,031,886.10	100.00			59,031,886.10
合计	59,031,886.10	100.00			59,031,886.10
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,804,141.46	100.00	99,119.45	0.23	42,705,022.01
其中：账龄组合	42,804,141.46	100.00	99,119.45	0.23	42,705,022.01
合计	42,804,141.46	100.00	99,119.45	0.23	42,705,022.01

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
0-6 个月	59,031,886.10		
合计	59,031,886.10		

续上表

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
0-6 个月	42,611,837.39		
7-12 个月	3,257.47	162.87	5.00

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1-2 年	138.17	27.63	20.00
2—3 年	179,958.96	89,979.48	50.00
3 年以上	8,949.47	8,949.47	100.00
合计	42,804,141.46	99,119.45	0.23

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	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	99,119.45		89,899.84	9,219.61		
合计	99,119.45		89,899.84	9,219.61		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
杭州书里有品科技有限公司	货款	3,885.75	清账，无法收回	审批	否
临湘市新文书店	货款	5,333.86	清账，无法收回	审批	否
合计		9,219.61			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

（1）截至 2025 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
客户一	非关联方	28,237,944.88	0-6个月	47.84	
供应商二十五	非关联方	7,773,449.65	0-6个月	13.17	
供应商二	非关联方	3,052,550.54	0-6个月	5.17	
客户二	非关联方	2,980,706.96	0-6个月	5.05	
供应商二十六	非关联方	2,776,010.89	0-6个月	4.70	

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
合计		44,820,662.92		75.93	

6、截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7、截至报告期末，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、截至报告期末，应收账款余额中不存在应收关联方的款项。

（四）应收款项融资

1、明细情况

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	610,000.41				610,000.41	
合计	610,000.41				610,000.41	

（续上表）

项目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	1,680,000.16				1,680,000.16	
合计	1,680,000.16				1,680,000.16	

2、各报告期期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	6,120,001.14		21,199,999.62	
小计	6,120,001.14		21,199,999.62	

（五）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	49,607,994.25	98.90	42,535,414.84	99.67
1—2 年	497,176.30	0.99	139,497.71	0.33
2—3 年	56,166.81	0.11		
合计	50,161,337.36	100.00	42,674,912.55	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

（1）截至 2025 年 12 月 31 日，预付款项前五名的欠款单位具体情况如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款比例%	账龄	未结算原因
供应商七	非关联方	17,973,774.44	35.83	1 年以内、1-2 年	未到结算期
供应商二十七	非关联方	2,611,603.70	5.21	1 年以内	未到结算期
供应商十六	非关联方	2,008,684.42	4.00	1 年以内	未到结算期
供应商二十八	非关联方	1,722,181.79	3.43	1 年以内	未到结算期
供应商二十九	非关联方	1,721,548.29	3.43	1 年以内	未到结算期
合计		26,037,792.64	51.90		

3、截至报告期末，预付款项余额中不存在预付关联方的款项。

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	11,533,258.86	8,491,733.46
合计	11,533,258.86	8,491,733.46

1、其他应收款

（1）其他应收款分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	13,085,812.29	100.00	1,552,553.43	11.86	11,533,258.86
其中：账龄组合	13,085,812.29	100.00	1,552,553.43	11.86	11,533,258.86
合计	13,085,812.29	100.00	1,552,553.43	11.86	11,533,258.86

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	9,603,907.94	100.00	1,112,174.48	11.58	8,491,733.46
其中：账龄组合	9,603,907.94	100.00	1,112,174.48	11.58	8,491,733.46
合计	9,603,907.94	100.00	1,112,174.48	11.58	8,491,733.46

（2）其他应收款按账龄披露：

账　龄	期末余额	期初余额
0-6个月	2,917,884.78	3,130,742.53
7-12个月	6,877,325.57	3,714,447.10
1-2年	1,628,668.50	1,992,907.02
2-3年	1,557,960.00	472,857.52
3年以上	103,973.44	292,953.77

账　龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,552,553.43	1,112,174.48
合计	11,533,258.86	8,491,733.46

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,079,932.58	6,543,785.51
代缴社保公积金	1,376,228.63	1,148,312.77
员工借支、备用金	549,419.90	1,203,436.00
其他	80,231.18	708,373.66
减：坏账准备	1,552,553.43	1,112,174.48
合计	11,533,258.86	8,491,733.46

（4）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,112,174.48			1,112,174.48
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	440,378.95			440,378.95
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 12 月 31 日余额	1,552,553.43			1,552,553.43

（5）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	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,112,174.48	440,378.95				1,552,553.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	1,112,174.48	440,378.95				1,552,553.43

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

（6）报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
供应商十七	押金及保证金	非关联方	5,900,000.00	7-12 个月	45.09	295,000.00
供应商三十	押金及保证金	非关联方	743,614.53	0-6 个月、7-12 个月、1-2 年、2-3 年、3 年以上	5.68	128,140.89
供应商三十一	押金及保证金	非关联方	513,500.00	0-6 个月、7-12 个月、1-2 年、2-3 年	3.92	106,400.00
供应商十八	押金及保证金	非关联方	418,660.00	2-3 年	3.20	209,330.00

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
供应商三十二	押金及保证金	非关联方	397,796.12	0-6 个月	3.04	
合计			7,973,570.65		60.93	738,870.89

（8）截至报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的款项。

（9）截至报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

（10）截至报告期末，其他应收款余额中不存在应收关联方的款项。

（七）存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	190,381,595.67	33,620,617.25	156,760,978.42
其中：图书	100,352,507.06	33,620,617.25	66,731,889.81
纸张	90,029,088.61		90,029,088.61
委托代销商品	115,903,328.34	35,042,373.19	80,860,955.15
其他	751,731.73		751,731.73
合计	307,036,655.74	68,662,990.44	238,373,665.30

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	155,383,698.20	32,869,959.98	122,513,738.22
其中：图书	96,703,485.03	32,869,959.98	63,833,525.05
纸张	58,680,213.17		58,680,213.17
委托代销商品	163,468,031.74	45,713,729.51	117,754,302.23
其他	802,259.19		802,259.19

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合计	319,653,989.13	78,583,689.49	241,070,299.64

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备：

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	转回或转销	其他	
库存商品	32,869,959.98	28,015,124.21		27,264,466.95		33,620,617.24
委托代销商品	45,713,729.51	32,260,870.93		42,932,227.25		35,042,373.19
合计	78,583,689.49	60,275,995.14		70,196,694.20		68,662,990.43

公司期末单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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。

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4、合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（八）其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待认证进项税	7,731,407.88	11,513,565.08
增值税留抵扣额	12,695,140.35	
合计	20,426,548.23	11,513,565.08

（九）固定资产及累计折旧

项目	期末余额	期初余额
固定资产	82,782,375.72	4,888,834.56
固定资产清理		

合计	82,782,375.72	4,888,834.56

1、固定资产明细情况

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值				
1．期初余额	4,172,979.63	5,342,035.68		9,515,015.31
2．本期增加金额	569,533.81	2,202,053.83	77,801,276.81	80,572,864.45
（1）外购	569,533.81	2,202,053.83	77,801,276.81	80,572,864.45
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3．本期减少金额	151,063.93	1,161,061.64		1,312,125.57
（1）处置或报废	151,063.93	1,161,061.64		1,312,125.57
4．期末余额	4,591,449.51	6,383,027.87	77,801,276.81	88,775,754.19
二、累计折旧				
1．期初余额	2,392,024.42	2,234,156.33		4,626,180.75
2．本期增加金额	558,968.23	1,199,064.05	307,963.39	2,065,995.67
（1）计提	558,968.23	1,199,064.05	307,963.39	2,065,995.67
3．本期减少金额	180,176.86	518,621.09		698,797.95
（1）处置或报废	180,176.86	518,621.09		698,797.95
（2）其它转出				
4．期末余额	2,770,815.79	2,914,599.29	307,963.39	5,993,378.47
三、减值准备				
1．期初余额				
2．本期增加金额				
（1）计提				
3．本期减少金额				
（1）处置或报废				

项目	运输设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
4．期末余额				
四、账面价值				
1．期末余额	1,820,633.72	3,468,428.58	77,493,313.42	82,782,375.72
2．期初余额	1,780,955.21	3,107,879.35		4,888,834.56

2、截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

3、截至 2025 年 12 月 31 日，不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

4、截至 2025 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的情况。

（十）使用权资产

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	22,636,327.67	15,066,643.79
合计	22,636,327.67	15,066,643.79

使用权资产明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1．期初余额	25,132,494.11	25,132,494.11
2．本期增加金额	18,958,911.93	18,958,911.93
（1）合同变更	18,958,911.93	18,958,911.93
3．本期减少金额	12,747,828.88	12,747,828.88
（1）合同变更		
（2）合同终止	12,747,828.88	12,747,828.88
4．期末余额	31,343,577.16	31,343,577.16
二、累计折旧		
1．期初余额	10,065,850.32	10,065,850.32
2．本期增加金额	9,784,146.51	9,784,146.51
3．本期减少金额	11,142,747.34	11,142,747.34
（1）合同变更		

项目	房屋及建筑物	合计
（2）合同终止	11,142,747.34	11,142,747.34
4．期末余额	8,707,249.49	8,707,249.49
三、减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．期末余额		
四、账面价值		
1．期末余额	22,636,327.67	22,636,327.67
2．期初余额	15,066,643.79	15,066,643.79

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本期处置	期末余额
装修费	3,692,507.79	11,019,241.01	2,778,382.40		11,933,366.40
合计	3,692,507.79	11,019,241.01	2,778,382.40		11,933,366.40

（十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额	
	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	68,662,990.44	15,408,368.99
信用减值损失	1,552,553.43	384,988.70
可抵扣亏损	3,872,680.40	193,634.02
内部交易未实现利润	8,070,997.70	792,122.68
其他流动负债	11,899,979.08	2,913,692.42
租赁负债	22,306,469.91	3,284,967.32
合计	116,365,670.96	22,977,774.13

（续上表）

项目	期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	78,583,689.49	18,554,206.56
信用减值损失	1,211,293.93	288,817.06
可抵扣亏损	111,564.93	5,578.25
内部交易未实现利润	4,691,281.39	1,172,820.35
其他流动负债	15,192,851.65	3,561,591.85
租赁负债	15,032,579.71	3,719,868.27
合计	114,823,261.10	27,302,882.34

2、未经抵销的递延所得税负债：

项　　目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动	2,602,820.23	649,210.98
使用权资产	22,636,327.67	3,093,664.79
合计	25,239,147.90	3,742,875.77

（续上表）

项　　目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动	375,599.86	93,899.97
使用权资产	15,066,643.79	3,711,167.28
合计	15,442,243.65	3,805,067.25

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2025.12.31期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2024.12.31期末余额

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2025.12.31期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2024.12.31期末余额
递延所得税资产	3,742,875.77	19,234,898.36	3,711,167.28	23,591,715.06
递延所得税负债	3,742,875.77		3,711,167.28	93,899.97

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额
2026 年		
2027 年		
2028 年		
2029 年		
2030 年	3,872,680.40	
2031 年		
2032 年		
合计	3,872,680.40	

（十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款		82,351,261.00
合计		82,351,261.00

（十四）应付账款

按账龄分类：

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	69,631,573.66	42,598,232.71
1年以上	756,304.70	656,268.93
合计	70,387,878.36	43,254,501.64

（十五）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,372,663.10	7,980,176.52
合计	11,372,663.10	7,980,176.52

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	31,534,028.34	225,274,177.03	223,442,366.37	33,365,839.00
离职后福利-设定提存计划	38,264.40	16,275,255.42	16,313,519.82	
辞退福利	443,086.00	3,680,423.00	3,373,567.00	749,942.00
合计	32,015,378.74	245,229,855.45	243,129,453.19	34,115,781.00

2、短期职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	30,930,739.50	210,143,628.83	207,820,944.30	33,253,424.03
职工福利费	603,288.84	1,724,305.13	2,215,179.00	112,414.97
社会保险费		7,753,809.47	7,753,809.47	
其中：医疗保险费		7,388,759.39	7,388,759.39	
工伤保险费		362,507.06	362,507.06	
生育保险费		2,543.02	2,543.02	
重大疾病医疗险				
住房公积金		5,652,433.60	5,652,433.60	
职工教育经费和工会经费				
合计	31,534,028.34	225,274,177.03	223,442,366.37	33,365,839.00

3、离职后福利明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
设定提存计划	38,264.40	16,275,255.42	16,313,519.82	
设定受益计划				

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
合计	38,264.40	16,275,255.42	16,313,519.82	

设定提存计划项目明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费	38,264.40	15,435,468.96	15,473,733.36	
失业保险费		618,061.98	618,061.98	
企业年金缴费		221,724.48	221,724.48	
合计	38,264.40	16,275,255.42	16,313,519.82	

（十七）应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	40,643,490.26	53,411,522.84
契税	2,266,056.63	
个人所得税	2,085,941.35	2,025,024.76
印花税	261,382.43	155,441.81
增值税	163,633.79	743,527.94
房产税	54,460.89	
水利建设基金	17,883.94	4,979.92
土地使用税	7,859.14	
城市维护建设税	4,089.08	46,984.94
教育费附加	4,089.07	33,560.68
合计	45,508,886.58	56,421,042.89

主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

（十八）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	46,419,808.99	35,636,956.83
合计	46,419,808.99	35,636,956.83

1、其他应付款

（1）按款项性质列示如下：

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
代理金及保证金	33,938,688.91	28,688,868.27
员工垫付款	2,193,233.41	2,066,420.16
应付费用款	9,073,517.82	2,855,110.71
其他	1,214,368.85	2,026,557.69
合计	46,419,808.99	35,636,956.83

（2）截至报告期末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）截至报告期末，其他应付款余额不存在应付其他关联方的款项。

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,043,995.79	7,755,935.69
合计	8,043,995.79	7,755,935.69

（二十）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计销售返利	11,899,979.08	15,192,851.65
待转销项税	2,859,743.74	3,746,649.07
合计	14,759,722.82	18,939,500.72

（二十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,249,979.75	15,808,054.67
减：未确认融资费用	943,509.84	775,474.96
减：一年内到期的租赁负债	8,043,995.79	7,755,935.69
合计	14,262,474.12	7,276,644.02

（二十二）股本（实收资本）

项目	期初余额	本期增减变动（+、－）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	30,000,000.00					30,000,000.00

（二十三）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）	17,749,445.71			17,749,445.71
其他资本公积				
合计	17,749,445.71			17,749,445.71

（二十四）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	15,000,000.00			15,000,000.00
任意盈余公积				
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

（二十五）未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	547,852,740.14	322,382,422.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	264,221,518.05	255,470,317.85
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	30,000,000.00	30,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	782,074,258.19	547,852,740.14

（二十六）营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,300,371,078.48	811,484,590.96	2,053,776,410.36	738,444,326.39
其他业务	1,660,911.79	52.65	1,238,099.40	102.21
合计	2,302,031,990.27	811,484,643.61	2,055,014,509.76	738,444,428.60

2、主营业务分类别：

项目	2025 年度	
	收入	成本
按业务类型	2,300,371,078.48	811,484,590.96

项目	2025 年度	
	收入	成本
图书	2,300,371,078.48	811,484,590.96
按商品转让时间	2,300,371,078.48	811,484,590.96
在某一时点转让	2,300,371,078.48	811,484,590.96
在某一时段内转让		
合计	2,300,371,078.48	811,484,590.96

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
按业务类型	2,055,014,509.76	738,444,428.60
图书	2,053,776,410.36	738,444,326.39
其他	1,238,099.40	102.21
按商品转让时间	2,055,014,509.76	738,444,428.60
在某一时点转让	2,055,014,509.76	738,444,428.60
在某一时段内转让		
合计	2,055,014,509.76	738,444,428.60

（二十七）税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	73,280.67	76,760.54
教育费附加	53,507.57	54,828.91
印花税	1,092,153.64	664,166.31
土地使用税	7,859.14	
房产税	54,460.89	
水利建设费	258,353.78	67,078.84
合计	1,539,615.69	862,834.60

（二十八）销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
广告宣传费及平台服务费	888,904,814.04	732,227,623.24
职工薪酬	108,616,468.87	92,726,507.30

项目	2025 年度	2024 年度
折旧摊销费	8,139,382.73	11,318,887.05
包装物	10,475,758.30	8,761,931.23
差旅费	5,303,774.54	6,047,865.76
办公费	6,333,168.72	4,813,677.62
运输费	3,316,511.71	4,011,388.73
租赁费	5,905,615.53	3,122,391.31
水电及物业管理费	3,106,386.24	1,930,895.76
业务招待费	464,860.48	1,362,680.22
其他	666,917.96	1,412,332.11
合计	1,041,233,659.12	867,736,180.33

（二十九）管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	28,808,902.36	27,126,745.37
中介机构费用	4,875,663.75	4,026,469.25
残疾人就业保障金	1,351,010.73	1,392,389.28
办公费	1,688,142.23	2,302,137.00
折旧摊销费	982,715.61	932,286.80
租赁费	140,832.29	79,842.88
差旅费	388,430.01	331,250.95
业务招待费	236,829.23	257,182.80
水电及物业管理费	330,110.72	236,829.08
样书费用		43,283.55
其他	305,613.08	840,410.84
合计	39,108,250.01	37,568,827.80

（三十）财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	775,246.12	1,877,153.05
减：利息收入	230,199.09	343,552.39
手续费支出	84,481.76	169,816.59

项目	2025 年度	2024 年度
合计	629,528.79	1,703,417.25

（三十一）其他收益

项目	2025 年度	2024 年度
稳岗补贴	421,571.94	235,136.20
济南市商务局扩消费、促发展项目政府补贴	393,300.00	500,000.00
个税返还	152,365.39	74,988.94
退役士兵减免增值税	33,044.66	
2023 年济南市电子商务高质量发展（电商龙头企业奖励）资金补贴		30,000.00
其他	4,404.21	
合计	1,004,686.20	840,125.14

（三十二）投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,984,900.00	1,292,850.24
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据终止确认收益		-253,033.80
合计	2,984,900.00	1,039,816.44

（三十三）公允价值变动收益

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	2,602,820.23	375,599.86
合计	2,602,820.23	375,599.86

（三十四）信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款信用减值损失	149,640.45	-1,351,528.34
其他应收款信用减值损失	-440,378.95	-648,720.73
合计	-290,738.50	-2,000,249.07

（三十五）资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-60,275,995.15	-69,837,939.34

合计	-60,275,995.15	-69,837,939.34

（三十六）资产处置收益

资产处置收益的来源	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置利得	-168,014.97	
合计	-168,014.97	

（三十七）营业外收入

1、营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计		6,444.20	
其中：固定资产报废利得		6,444.20	
无形资产报废利得			
违约赔偿收入	916,267.06	1,937,442.57	916,267.06
罚款收入	449,668.90	29,091.39	449,668.90
存货盘盈	681,271.23	153,820.93	681,271.23
其他	80,486.39	99,452.37	80,486.39
合计	2,127,693.58	2,226,251.46	2,127,693.58

2、报告期内营业外收入全部作为非经常性损益。

（三十八）营业外支出

1、营业外支出明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	11,812.57	116,280.30	11,812.57
其中：固定资产报废损失	11,812.57	116,280.30	11,812.57
无形资产报废损失			
税收滞纳金	32,296.36	127,052.27	32,296.36
罚款支出		150.00	
其他	67,383.08	9,111.96	67,383.08
合计	111,492.01	252,594.53	111,492.01

2、报告期内营业外支出全部作为非经常性损益。

（三十九）所得税费用

1、所得税费用

项目	2025 年度	2024 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	88,010,995.66	88,060,285.16
递延所得税调整	4,262,916.73	-2,408,975.87
合计	92,273,912.39	85,651,309.29

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	355,910,152.43	341,089,831.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	88,977,538.11	85,272,457.74
子公司适用不同税率的影响	3,148,144.51	-29,799.45
调整以前期间所得税的影响	31,939.04	15,057.70
非应税收入的影响（负数列示）		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	403,584.48	229,058.26
使用前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（负数列示）		
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		
残疾人工资加计扣除的影响（负数列示）	-85,610.00	-46,690.97
其他影响	-201,683.75	211,226.01
所得税费用	92,273,912.39	85,651,309.29

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

（四十）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
利息收入	230,199.09	343,552.39
政府补助收入	819,276.15	765,136.20
代理金、授权及网络保证金	12,810,201.00	16,761,018.28
经营活动有关的营业外收入	1,446,422.35	2,219,807.26
押金及保证金	5,495,673.12	2,095,778.78
其他	687,855.85	670,087.79

项目	2025 年度	2024 年度
个税返还	152,365.39	74,988.94
合计	21,641,992.95	22,930,369.64

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现销售费用和管理费用	919,690,069.17	768,923,098.57
代理金、授权及网络保证金	2,786,033.60	8,891,837.78
押金	4,689,026.05	3,960,597.01
员工借款		501,896.00
手续费	84,481.76	169,816.59
经营活动有关的营业外支出	76,608.47	136,314.23
其他		859,921.65
合计	927,326,219.05	783,443,481.83

2、与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金：无。

收到的重要的与投资活动有关的现金：无。

支付的其他与投资活动有关的现金：无。

支付的重要的与投资活动有关的现金：无。

3、与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金:无。

支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2025 年度	2024 年度
偿还租赁负债本金及利息	11,038,217.22	14,135,590.64
合计	11,038,217.22	14,135,590.64

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

租赁负债（含一年内到期）	7,276,644.02		20,043,243.61	11,038,217.22	1,731,136.19	22,306,469.91
合计	7,276,644.02		20,043,243.61	11,038,217.22	1,731,136.19	22,306,469.91

（四十一）现金流量表的补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	263,636,240.04	255,438,521.85
加：1、资产减值准备	60,275,995.15	69,837,939.34
2、信用减值损失	290,738.50	2,000,249.07
3、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,065,995.67	1,851,686.27
4、使用权资产折旧	9,784,146.51	13,861,489.81
5、无形资产摊销		
6、长期待摊费用摊销	2,738,382.40	1,931,308.23
7、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	168,014.97	-
8、固定资产、其他长期资产报废损失（减：收益）	11,812.57	109,836.10
9、公允价值变动损失（减：收益）	-2,602,820.23	-375,599.86
10、财务费用（减：收益）	775,246.12	1,877,153.05
11、投资损失（减：收益）	-2,984,900.00	-1,039,816.44
12、递延所得税资产减少（减：增加）	4,356,816.70	-2,499,737.52
13、递延所得税负债增加（减：减少）	-93,899.97	90,761.65
14、存货的减少（减：增加）	-57,579,360.81	-132,728,857.90
15、经营性应收项目的减少（减：增加）	-29,330,536.39	-16,648,776.59
16、经营性应付项目的增加（减：减少）	28,611,792.79	42,095,828.68
17、其他		
经营活动产生的现金流量净额	280,123,664.02	235,801,985.74
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期	上期
融资租入固定资产		
本期新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	65,610,356.01	172,442,331.91
减：现金的期初余额	172,442,331.91	104,507,894.29
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	-106,831,975.90	67,934,437.62

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
（1）现金	65,610,356.01	172,442,331.91
其中：库存现金	1,700.00	12,981.70
可随时用于支付的银行存款	54,406,333.01	162,792,026.00
可随时用于支付的其他货币资金	11,202,323.00	9,637,324.21
（2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
（3）期末现金及现金等价物余额	65,610,356.01	172,442,331.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5、使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

（四十二）租赁

1、本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2025 年度	2024 年度
短期租赁费	6,497,136.35	3,202,234.19

（3）涉及售后租回交易的情况

无。

（4）与租赁相关的现金流出总额

项目	2025 年度金额	2024 年度金额
与租赁相关的总现金流出	17,535,353.57	17,456,731.42

2、本公司作为出租方

无。

六、研发支出

（一）符合资本化条件的研发项目

不适用。

（二）重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下的企业合并。

（三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司事项。

（五）其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
湖南湘心图书有限公司	新设成立
湖南湘心供应链管理有限公司	新设成立
山东一本图书文化有限公司	新设成立

八、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	

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	
一本图书	10,000,000.00	山东省济南市	山东省济南市	书籍策划与发行	100.00		设立
开心少儿	5,100,000.00	湖南省长沙市	湖南省长沙市	图书销售、纸张销售	100.00		设立
智阅图书	2,000,000.00	广东省广州市	广东省广州市	图书销售	100.00		收购
山东开心	5,000,000.00	山东省济南市	山东省济南市	图书销售	100.00		设立
开心美好	5,000,000.00	四川省成都市	四川省成都市	图书销售	70.00		设立
一本悦读	1,000,000.00	四川省成都市	四川省成都市	图书销售		100.00	设立
湖南湘心	4,100,000.00	湖南省长沙市	湖南省长沙市	图书销售	51.00		设立
湘心供应链	5,000,000.00	湖南省长沙市	湖南省长沙市	物流服务	100.00		设立
一本文化	5,000,000.00	山东省济南市	山东省济南市	图书销售		100.00	设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

无。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

1、应收款项的期末余额：无。

2、未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额

稳岗补贴	421,571.94	235,136.20
济南市商务局扩消费、促发展项目政府补贴	393,300.00	500,000.00
2023 年济南市电子商务高质量发展（电商龙头企业奖励）资金补贴		30,000.00

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

（一）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司将持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。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。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。报告期末，本公司仅有少量外币资产及负债，因此本公司承担的外汇变动风险不重大。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			
	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		510,252,820.23		510,252,820.23
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		510,252,820.23		510,252,820.23
（1）股票股权				
（2）理财产品				
（二）应收款项融资	610,000.41			610,000.41
1.应收票据	610,000.41			610,000.41
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		510,252,820.23		510,252,820.23

项目	期初余额			
	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		170,375,599.86		170,375,599.86
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		170,375,599.86		170,375,599.86
（二）应收款项融资	1,680,000.16			1,680,000.16
1.应收票据	1,680,000.16			1,680,000.16
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		170,375,599.86		170,375,599.86

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属

的最低层次决定。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、控股股东及一致行动人

本公司的实际控制人是申三和靳改梅夫妇，对本公司的直接持股和间接持股合计比例和表决权比例分别为88.27%和93.00%。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益之（一）在子公司中的权益”。

3、公司的合营和联营企业情况

详见“附注八、在其他主体中的权益之（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

4、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广州开心无限投资合伙企业(有限合伙)	公司股东，直接持有公司7.40%股权；期末公司实际控制人申三和靳改梅夫妇合计持有其 36.04%出资份额；申三为其执行事务合伙人
海御天成（北京）图书有限公司	靳运海持有其100%股权
安阳市龙安区开心图书店	靳占钢为其经营者（靳占钢系靳改梅之侄）
广州浩跃教育科技控股有限公司	靳晨阳持股49%、邓晓晓持股51%（靳晨阳系靳改梅之侄孙）
申三	董事长
靳改梅	副董事长

（二）关联方交易

存在控制关系已纳入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，该部分关联交易不作披露。

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内公司向关联方销售或提供劳务的情况如下：

关联方	事项	2025年度金额	2024年度金额
安阳市龙安区开心图书店	图书交易	2,156,400.55	1,916,020.30
海御天成（北京）图书有限公司	图书交易	3,297,313.54	2,064,401.86

报告期内公司向关联方采购或接受劳务的情况如下：

关联方	事项	2025年度金额	2024年度金额
广州浩跃教育科技控股有限公司	图书交易	104,664.80	86,219.00

2、关联方租赁

(1)本公司作为出租方：

无。

(2)本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度金额	2024 年度金额	备注
靳改梅	房屋建筑物	468,000.00	360,000.00	

3、关联担保

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

无。

4、关联方股权转让情况

无。

5、关键管理人员报酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员报酬	15,705,499.65	12,120,305.63

6、关联方资金拆借

无。

7、其他关联交易

无。

（三）关联方往来款项余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	海御天成(北京)图书有限公司	220,000.00	500,000.00
其他应付款	安阳市龙安区开心图书店	130,000.00	400,000.00
合同负债	安阳市龙安区开心图书店	59,699.55	
应付账款	广州浩跃教育科技控股有限公司	71,202.60	

十三、股份支付

无。

十四、承诺或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期内，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

经公司第四届董事会第八次会议审议通过的2025年度利润分配方案为:公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专户上已回购股份后（如有）的股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利10.00元(含税)，送红股0股(含税)，以资本公积金向全体股东每10股转增0股。本分配方案尚待股东会批准。

（三）销售退回

截至本报告批准报出日，公司未发生重要销售退回。

（四）其他资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

本公司的业务单一，主要为教辅读物和儿童读物的策划、设计、制作与发行，管理层将此业务视作一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	37,104,617.48	68,988,407.09
7-12个月		3,257.47
1-2年		138.17
2-3年		179,958.96
3年以上		8,949.47
减：坏账准备		99,119.45
合计	37,104,617.48	69,081,591.71

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	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
（2）按组合计提坏账准备的应收账款	37,104,617.48	100.00			37,104,617.48
其中：账龄组合	32,509,164.96	87.61			32,509,164.96
应收并表关联方组合	4,595,452.52	12.39			4,595,452.52
合计	37,104,617.48	100.00			37,104,617.48

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
（2）按组合计提坏账准备的应收账款	69,180,711.16	100.00	99,119.45	0.14	69,081,591.71
其中：账龄组合	37,753,362.81	54.57	99,119.45	0.26	37,654,243.36
应收并表关联方组合	31,427,348.35	45.43			31,427,348.35
合计	69,180,711.16	100.00	99,119.45	0.14	69,081,591.71

3、组合中，计提坏账准备情况

按单项计提坏账准备：无。

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-6个月	32,509,164.96		
7-12个月			
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	32,509,164.96		

（续上表）

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-6个月	37,561,058.74		
7-12个月	3,257.47	162.87	5.00
1-2年	138.17	27.63	20.00
2-3年	179,958.96	89,979.48	50.00
3年以上	8,949.47	8,949.47	100.00
合计	37,753,362.81	99,119.45	0.26

4、报告期计提、收回、转回或核销的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	99,119.45		89,899.84	9,219.61		
合计	99,119.45		89,899.84	9,219.61		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

5、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
杭州书里有品科技有限公司	货款	3,885.75	清账，无法收回	审批	否
临湘市新文书店	货款	5,333.86	清账，无法收回	审批	否
合计		9,219.61			

6、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
客户一	非关联方	28,237,944.88	0-6个月	76.10	
山东开心	并表方	3,922,400.88	0-6个月	10.57	
客户二	非关联方	2,980,706.96	0-6个月	8.03	
客户六	非关联方	550,960.36	0-6个月	1.48	
客户十二	非关联方	421,766.00	0-6个月	1.14	
合计		36,113,779.08		97.32	

7、截止报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	51,323,103.13	78,907,799.47
合计	51,323,103.13	78,907,799.47

1、其他应收款

（1）其他应收款分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	51,852,037.70	100.00	528,934.57	1.02	51,323,103.13
其中：账龄组合	1,538,241.99	2.97	528,934.57	34.39	1,009,307.42

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
应收并表关联方组合	50,313,795.71	97.03			50,313,795.71
合计	51,852,037.70	100.00	528,934.57	1.02	51,323,103.13

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	79,495,628.91	100.00	587,829.44	0.74	78,907,799.47
其中：账龄组合	2,586,984.79	3.25	587,829.44	22.72	1,999,155.35
应收并表关联方组合	76,908,644.12	96.75			76,908,644.12
合计	79,495,628.91	100.00	587,829.44	0.74	78,907,799.47

（2）其他应收款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	7,998,291.25	77,598,316.71
7-12 个月	41,927,617.10	466,220.00
1-2 年	972,547.92	935,092.20
2-3 年	893,581.43	237,000.00
3 年以上	60,000.00	259,000.00
减：坏账准备	528,934.57	587,829.44
账面价值小计	51,323,103.13	78,907,799.47

（3）其他应收款坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 6 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)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 6 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	587,829.44			587,829.44
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	58,894.87			58,894.87
本期转销或核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	528,934.57			528,934.57

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	50,313,795.71	76,908,644.12
押金及保证金	1,196,606.00	1,544,816.20
代缴社保公积金	330,682.39	286,418.71
员工借支、备用金		444,540.00
其他	10,953.60	311,209.88
减：坏账准备	528,934.57	587,829.44
合计	51,323,103.13	78,907,799.47

（5）期末其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
开心少儿	并表方款项	并表方	42,819,326.14	0-6 个月、7-12 个月、2-3 年	82.58	
湘心供应链	并表方款项	并表方	5,902,072.44	0-6 个月	11.38	
一本图书	并表方款项	并表方	888,917.92	1-2 年	1.71	
湖南湘心	并表方款项	并表方	703,479.21	0-6 个月	1.36	
供应商十八	押金及保证金	非关联方	418,660.00	2-3 年	0.81	209,330.00

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
合计			50,732,455.71		97.84	209,330.00

（6）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）截至报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

（8）截至报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

（三）长期股权投资

1、长期投资按类别列示如下：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,371,918.37		31,371,918.37
联营企业投资			
合计	31,371,918.37		31,371,918.37

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,180,918.37		22,180,918.37
联营企业投资			
合计	22,180,918.37		22,180,918.37

2、长期投资按明细项目列示如下：

（1）对子公司投资

被投资单位	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
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
一本图书	10,000,000.00						10,000,000.00	
开心少儿	5,100,000.00						5,100,000.00	
智阅图书	680,918.37						680,918.37	
山东开心	5,000,000.00						5,000,000.00	
开心美好	1,400,000.00		2,100,000.00				3,500,000.00	

被投资单位	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
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖南湘心			2,091,000.00				2,091,000.00	
湘心供应链			5,000,000.00				5,000,000.00	
合计	22,180,918.37		9,191,000.00				31,371,918.37	

（四）营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	441,505,737.03	181,829,303.97
其他业务	394,779.96	52.65
合计	441,900,516.99	181,829,356.62

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	575,375,887.75	251,710,587.30
其他业务	536,894.17	102.21
合计	575,912,781.92	251,710,689.51

2、主营业务分类别：

项目	2025 年度	
	收入	成本
按业务类型	441,505,737.03	181,829,303.97
图书	441,505,737.03	181,829,303.97
其他		
按商品转让时间	441,505,737.03	181,829,303.97
在某一时点转让	441,505,737.03	181,829,303.97
在某一时段内转让		
合计	441,505,737.03	181,829,303.97

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
按业务类型	575,912,781.92	251,710,689.51
图书	575,375,887.75	251,710,587.30
其他	536,894.17	102.21
按商品转让时间	575,912,781.92	251,710,689.51
在某一时点转让	575,912,781.92	251,710,689.51
在某一时段内转让		
合计	575,912,781.92	251,710,689.51

（五）投资收益

投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,541,976.26	1,292,850.24
取得子公司分红收益	100,700,000.00	108,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据终止确认收益		-1,595.00
处置长期股权投资	412,912.35	
合计	103,654,888.61	109,291,255.24

十八、补充资料

（一）非经常性损益

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-179,827.54	
计入当期损益的政府补助（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）	819,276.15	
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	5,587,720.23	
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	50,521.00	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,028,014.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,993,508.60	
少数股东权益影响额(税后)	38,724.33	
合计	6,273,471.05	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	2025 年度		
	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	35.58%	8.81	8.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.73%	8.60	8.60

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-179,827.54
计入当期损益的政府补助（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）	819,276.15
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	5,587,720.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,521.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,028,014.14
非经常性损益合计	8,305,703.98
减：所得税影响数	1,993,508.60
少数股东权益影响额（税后）	38,724.33
非经常性损益净额	6,273,471.05

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

广州开心文化图书股份有限公司

2026 年 4 月 24 日