

山东智乐星教育科技股份有限公司

审计报告

—大华审字[2019]005592号—

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 山东智乐星教育科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一	审计报告	1-3
二	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-55

# 审计报告



大华审字[2019]005592号

山东智乐星教育科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东智乐星教育科技股份有限公司（以下简称智乐星公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了智乐星公司 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于智乐星公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

智乐星公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，

使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督智乐星公司的财务报告过程。

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

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

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

我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月三日

# 合并资产负债表

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2018/12/31	2017/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	2,540,171.31	3,817,053.61
应收票据及应收账款	注释2	15,269,280.19	7,108,625.84
预付款项	注释3	158,800.00	8,800.00
其他应收款	注释4	39,955.00	31,160.00
存货	注释5	6,423,097.95	7,881,900.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>24,431,304.45</b>	<b>18,847,540.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释6	514,436.47	388,120.20
在建工程			
无形资产	注释7	30,222.22	
长期待摊费用	注释8	85,256.00	106,570.00
递延所得税资产	注释9	499,279.76	89,793.74
其他非流动资产	注释11		103,900.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,129,194.45</b>	<b>688,383.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,560,498.90</b>	<b>19,535,924.24</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2018/12/31	2017/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
应付票据及应付账款	注释12	5,180,500.69	5,360,321.11
预收款项	注释13	380,641.41	15,272.63
应付职工薪酬	注释14	691,098.14	377,677.44
应交税费	注释15	666,493.13	230,147.60
其他应付款	注释16	3,173,628.16	1,469,700.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		10,092,361.53	7,453,118.78
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释17	975,830.98	291,102.56
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		975,830.98	291,102.56
<b>负债合计</b>		11,068,192.51	7,744,221.34
<b>股东权益：</b>			
股本	注释18	12,548,866.00	7,462,900.00
其他权益工具			
资本公积	注释19	192,498.22	4,095,744.22
其他综合收益			
盈余公积	注释20	174,927.21	12,186.48
未分配利润	注释21	1,576,014.96	-343,197.46
归属于母公司股东权益合计		14,492,306.39	11,227,633.24
少数股东权益			564,069.66
<b>股东权益合计</b>		14,492,306.39	11,791,702.90
<b>负债和股东权益总计</b>		25,560,498.90	19,535,924.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2018年度

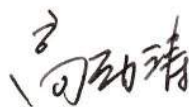
编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2018年度	2017年度
<b>一、营业总收入</b>	注释22	32,573,124.53	11,940,032.00
减：营业成本	注释22	21,011,038.70	9,182,985.35
税金及附加	注释23	12,684.62	11,135.54
销售费用	注释24	3,909,185.15	1,620,684.96
管理费用	注释25	4,522,626.03	1,646,466.42
研发费用			
财务费用	注释26	-15,985.38	5,982.08
其中：利息费用			
利息收入	注释26	34,927.92	3,254.77
资产减值损失	注释27	949,483.76	71,804.30
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释28	64,511.89	
资产处置收益	注释29	-58.33	
其他收益			
<b>二、营业利润</b>		<u>2,248,545.21</u>	<u>-599,026.65</u>
加：营业外收入	注释30	2,766.03	1,632.00
减：营业外支出	注释31	2,094.54	157.34
<b>三、利润总额</b>		<u>2,249,216.70</u>	<u>-597,551.99</u>
减：所得税费用	注释32	573,534.83	60,745.11
<b>四、净利润</b>		<u>1,675,681.87</u>	<u>-658,297.10</u>
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,675,681.87	-658,297.10
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,081,953.15	-302,366.76
少数股东损益		-406,271.28	-355,930.34
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>1,675,681.87</u>	<u>-658,297.10</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,081,953.15	-302,366.76
归属于少数股东的综合收益总额		-406,271.28	-355,930.34
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益	附注十六	0.18	-0.04
(二) 稀释每股收益	附注十六	0.18	-0.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,663,496.48	4,733,927.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释33	2,464,029.57	1,254,886.77
经营活动现金流入小计		27,127,526.05	5,988,813.92
购买商品、接受劳务支付的现金		20,172,747.23	10,994,150.83
支付给职工以及为职工支付的现金		6,647,677.00	2,748,455.46
支付的各项税费		546,572.96	40,733.32
支付其他与经营活动有关的现金	注释33	1,720,256.76	611,396.90
经营活动现金流出小计		29,087,253.95	14,394,736.51
经营活动产生的现金流量净额		-1,959,727.90	-8,405,922.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,440.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500.00	
收到其他与投资活动有关的现金	注释33	5,026,364.38	
投资活动现金流入小计		5,060,304.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,178.78	272,023.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释33	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		5,515,178.78	272,023.80
投资活动产生的现金流量净额		-454,874.40	-272,023.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,182,720.00	12,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			920,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释33		945,000.00
筹资活动现金流入小计		1,182,720.00	13,395,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	注释33	45,000.00	900,000.00
筹资活动现金流出小计		45,000.00	900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,137,720.00	12,495,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-1,276,882.30	3,817,053.61
加：年初现金及现金等价物余额		3,817,053.61	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		2,540,171.31	3,817,053.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

高功涛

主管会计工作负责人：

王排地

会计机构负责人：

王排地

# 合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 山东智慧乐星教育科技股份有限公司

附注六

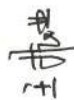
项目	2018年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	归属于母公司股东权益 其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	-343,197.46	564,069.66	11,791,702.90
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	-343,197.46	564,069.66	11,791,702.90
三、本年增减变动金额	5,085,966.00		-3,903,246.00		162,740.73	1,919,212.42	-564,069.66	2,700,603.49
(一) 综合收益总额						2,081,953.15	-406,271.28	1,675,681.87
(二) 股东投入和减少资本	1,056,000.00		126,720.00					1,182,720.00
1. 股东投入的普通股	1,056,000.00		126,720.00					1,182,720.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积					162,740.73	-162,740.73		
2. 对股东的分配					162,740.73	-162,740.73		
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	4,029,966.00		-4,029,966.00				61,501.62	61,501.62
1. 资本公积转增股本	4,029,966.00		-4,029,966.00					
2. 盈余公积转增股本								
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							61,501.62	61,501.62
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	12,548,866.00		192,498.22		174,927.21	1,576,014.96	-219,300.00	14,482,306.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2017年度							
	股本	其他权益工具	归属于母公司股东权益 资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	-343,197.46	564,069.66	11,791,702.90
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、本年年初余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	-343,197.46	564,069.66	11,791,702.90
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额						-302,366.76	-355,930.34	-658,297.10
(二) 股东投入和减少资本	7,462,900.00		4,067,100.00					12,450,000.00
1. 股东投入的普通股	7,462,900.00		4,067,100.00				920,000.00	12,450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积					12,186.48	-12,186.48		
2. 对股东的分配					12,186.48	-12,186.48		
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本			28,644.22					
2. 盈余公积转增股本								
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								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	-343,197.46	564,069.66	11,791,702.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

高功海

主管会计工作负责人:

王拥世

会计机构负责人:

王拥世

# 母公司资产负债表

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	2018/12/31	2017/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,540,171.31	3,356,142.94
应收票据及应收账款	注释1	15,269,280.19	7,060,431.51
预付款项		158,800.00	6,600.00
其他应收款	注释2	39,955.00	30,975.02
存货		6,423,097.95	7,737,625.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>24,431,304.45</b>	<b>18,191,774.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3		510,000.00
投资性房地产			
固定资产		514,436.47	308,983.91
在建工程			
无形资产		30,222.22	
长期待摊费用		85,256.00	106,570.00
递延所得税资产		499,279.76	89,793.74
其他非流动资产			103,900.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,129,194.45</b>	<b>1,119,247.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,560,498.90</b>	<b>19,311,022.14</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	2018/12/31	2017/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
应付票据及应付账款		5,180,500.69	5,360,321.11
预收款项		380,641.41	15,272.63
应付职工薪酬		691,098.14	377,677.44
应交税费		666,493.13	150,283.59
其他应付款		3,203,942.42	1,464,500.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		10,122,675.79	7,368,054.77
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		975,830.98	291,102.56
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		975,830.98	291,102.56
<b>负债合计</b>		11,098,506.77	7,659,157.33
<b>股东权益：</b>			
股本		12,548,866.00	7,462,900.00
其他权益工具			
资本公积		192,498.22	4,095,744.22
其他综合收益			
盈余公积		174,927.21	12,186.48
未分配利润		1,545,700.70	81,034.11
<b>股东权益合计</b>		14,461,992.13	11,651,864.81
<b>负债和股东权益总计</b>		25,560,498.90	19,311,022.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

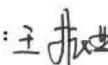
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司利润表

2018年度

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2018年度	2017年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	32,931,089.69	12,638,086.39
减：营业成本	注释4	20,891,316.46	9,206,649.83
税金及附加		12,384.62	10,960.54
销售费用		3,624,344.14	1,548,465.33
管理费用		4,506,630.53	1,617,006.91
研发费用			
财务费用		-16,470.66	5,896.14
其中：利息费用			
利息收入		34,352.64	2,889.71
资产减值损失		953,215.68	68,072.38
加：其他收益			
投资收益	注释5	-759,698.26	
公允价值变动收益			
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>		<u>2,199,970.66</u>	<u>181,035.26</u>
加：营业外收入		2,566.03	1,632.00
减：营业外支出		1,594.54	57.34
<b>三、利润总额</b>		<u>2,200,942.15</u>	<u>182,609.92</u>
减：所得税费用		573,534.83	60,745.11
<b>四、净利润</b>		<u>1,627,407.32</u>	<u>121,864.81</u>
(一) 持续经营净利润		1,627,407.32	121,864.81
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>1,627,407.32</u>	<u>121,864.81</u>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2018年度

编制单位：山东智乐星教育科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,985,766.11	5,524,855.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,461,054.29	1,254,521.71
经营活动现金流入小计		27,446,820.40	6,779,376.84
购买商品、接受劳务支付的现金		20,090,040.77	10,943,063.91
支付给职工以及为职工支付的现金		6,647,677.00	2,748,455.46
支付的各项税费		546,272.96	40,558.32
支付其他与经营活动有关的现金		1,661,646.90	566,507.41
经营活动现金流出小计		28,945,637.63	14,298,585.10
经营活动产生的现金流量净额		-1,498,817.23	-7,519,208.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,440.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500.00	
收到其他与投资活动有关的现金		5,026,364.38	
投资活动现金流入小计		5,060,304.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,178.78	189,648.80
投资支付的现金			510,000.00
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		5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		5,515,178.78	699,648.80
投资活动产生的现金流量净额		-454,874.40	-699,648.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,182,720.00	11,530,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			945,000.00
筹资活动现金流入小计		1,182,720.00	12,475,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		45,000.00	900,000.00
筹资活动现金流出小计		45,000.00	900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,137,720.00	11,575,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-815,971.63	3,356,142.94
加：年初现金及现金等价物余额		3,356,142.94	
六、期末现金及现金等价物余额		2,540,171.31	3,356,142.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

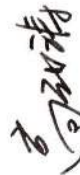
2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	81,034.11	11,651,864.81
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	7,462,900.00		4,095,744.22		12,186.48	81,034.11	11,651,864.81
三、本年增减变动金额	5,085,966.00		-3,903,246.00		162,740.73	1,464,666.59	2,810,127.32
(一) 综合收益总额						1,627,407.32	1,627,407.32
(二) 股东投入和减少资本	1,056,000.00		126,720.00				1,182,720.00
1. 股东投入的普通股	1,056,000.00		126,720.00				1,182,720.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						-162,740.73	-162,740.73
1. 提取盈余公积						-162,740.73	-162,740.73
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转	4,029,966.00		-4,029,966.00				
1. 资本公积转增股本	4,029,966.00		-4,029,966.00				
2. 盈余公积转增股本							
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							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	12,548,866.00		192,498.22		174,927.21	1,545,700.70	14,461,992.13

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	7,462,900.00		4,085,744.22		12,186.48	81,034.11	11,651,864.81
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	7,462,900.00		4,085,744.22		12,186.48		11,651,864.81
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额						121,864.81	121,864.81
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股			4,067,100.00				11,530,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本			4,067,100.00				11,530,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积					12,186.48	-12,186.48	
2. 对股东的分配					12,186.48	-12,186.48	
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本			28,644.22				-28,644.22
2. 盈余公积转增股本							
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							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	7,462,900.00		4,085,744.22		12,186.48	81,034.11	11,651,864.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

高阳清

主管会计工作负责人:

王莉

会计机构负责人:

王莉



山东智乐星教育科技股份有限公司  
截至 2018 年 12 月 31 日止及前二个年度  
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

山东智乐星教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东智乐星文化传媒有限公司（以下简称“智乐星有限”），系由山东智乐文化传媒有限公司、褚夫国、田中梅于 2016 年 11 月共同出资组建。组建时注册资本共计人民币 500.00 万元，其中：

股东名称	认缴额（万元）	认缴比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	290.00	58.00
褚夫国	160.00	32.00
田中梅	50.00	10.00
合计	500.00	100.00

2017 年 3 月 10 日，智乐星有限召开股东会通过如下决议：同意褚夫国将其持有的 160.00 万元股权转让给山东智乐文化传媒有限公司，同意田中梅将其持有的 40.00 万元股权转让给山东智乐文化传媒有限公司，同意田中梅将其持有的 10.00 万元股权转让给高劲涛。并于 2017 年 4 月 5 日完成了上述股东工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东名称	认缴额（万元）	认缴比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	490.00	98.00
高劲涛	10.00	2.00
合计	500.00	100.00

公司于 2016 年 10 月 11 日领取了济南高新技术产业开发区管委会市场监管局核发的统一社会信用代码为 91370100MA3CJ8FN2M 的营业执照。

2017 年 7 月 10 日，智乐星有限召开股东会通过如下决议：同意山东智乐文化传媒有限公司以货币资金 11.00 万元认缴智乐星有限新增注册资本 11.00 万元，同意济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）以货币资金 75.20 万元认缴智乐星有限新增注册资本 75.20 万元，同意济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）以货币资金 66.80 万元认缴智乐星有限新增注册资本 66.80 万元，增资后注册资本变更为 653.00 万元。并于 2017 年 7 月 20 日完成了上述股东工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	501.00	76.72
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	75.20	11.52
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	66.80	10.23
高劲涛	10.00	1.53
合计	653.00	100.00

## 2. 股份制改制情况

2017 年 9 月 28 日，智乐星有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，智乐星有限整体变更为山东智乐星教育科技股份有限公司，注册资本为人民币 653.00 万元，智乐星有限发起人申请整体变更为山东智乐星教育科技股份有限公司的基准日为 2017 年 7 月 31 日，各股东以其所拥有的截止 2017 年 7 月 31 日山东智乐星文化传媒有限公司的净资产 6,558,644.22 元，按原出资比例认购公司股份，按 1: 0.9956 的比例折合股份总额，共计 653.00 万股，净资产大于股本部分 28,644.22 元计入资本公积-股本溢价。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对山东智乐星教育科技股份有限公司变更前山东智乐星文化传媒有限公司截至 2017 年 7 月 31 日的财务报表进行了审计，并由其出具了中兴华审字（2017）第 110079 号审计报告。经审计确认的 2017 年 7 月 31 日所有者权益（净资产）为 6,558,644.22 元。

开元资产评估有限公司对山东智乐星教育科技股份有限公司变更前山东智乐星文化传媒有限公司截至 2017 年 7 月 31 日的所有者权益（净资产）进行了评估，并由其出具了开元评报字[2017]532 号评估报告。经评估确认截至 2017 年 7 月 31 日经审计确认账面价值 6,558,644.22 元的所有者权益（净资产）的评估值为 658.18 万元。

经过上述股份制改制后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	501.00	76.72
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	75.20	11.52
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	66.80	10.23
高劲涛	10.00	1.53
合计	653.00	100.00

上述事项已于 2017 年 9 月 31 日经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)以中兴华验字（2017）第 110005 号验资报告予以验证。本公司于 2017 年 10 月 24 日办理了工商登记手续，并领取了统一社会信用代码为 91370100MA3CJ8FN2M 营业执照。

2017 年 11 月 13 日，本公司召开股东会通过如下决议：同意宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币资金 500.00 万元认缴本公司新增注册资本 93.29 万元，，增资后注册资本变更为 746.29 万元。上述增资业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)验字（2017）第 110010 号验资报告予以验证，并于 2017 年 12 月 6 日完成了上述股东工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	501.00	67.13
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）	93.29	12.50
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	75.20	10.08
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	66.80	8.95
高劲涛	10.00	1.34
合计	746.29	100.00

根据本公司 2018 年 7 月 4 日股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币 4,029,966.00 元，以公司现有总股本 7,462,900.00 股为基数，以资本公积向全体在册股东每 10 股转增 5.40 股，转增股本后资本公积减少 4,029,966.00 元，股本增加 4,029,966.00 元。其中山东智乐文化传媒有限公司新增注册资本 2,705,400.00 元，宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）新增注册资本 503,766.00 元，济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）新增注册资本 406,080.00 元，济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）新增注册资本 360,720.00 元，高劲涛新增注册资本 54,000.00 元，本公司资本公积转增股本总计 4,029,966.00 股，转增后公司股本增至 11,492,866.00 股。并于 2018 年 7 月 4 日完成了上述资本公积转增股本的工商变更登记。

资本公积转增股本后的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	7,715,400.00	67.13
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,436,666.00	12.50
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	1,158,080.00	10.08
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	1,028,720.00	8.95
高劲涛	154,000.00	1.34
合计	11,492,866.00	100.00

2018 年 10 月 22 日，本公司召开股东会通过如下决议：同意济南智思捷投资合伙企业(有限合伙)以货币资金 1,034,880.00 元认缴本公司新增注册资本 924,000.00 元，同意宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金 147,840.00 元认缴本公司新增注

册资本 132,000.00 元，增资后注册资本变更为 12,548,866.00 元。并于 2018 年 10 月 22 日完成了上述股东工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	7,715,400.00	61.48
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,568,666.00	12.50
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	2,082,080.00	16.59
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	1,028,720.00	8.20
高劲涛	154,000.00	1.23
合计	12,548,866.00	100.00

### 3. 注册地和总部地址

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司现持有统一社会信用代码为 91370100MA3CJ8FN2M 的营业执照，注册资本为 12,548,866.00 元，注册地址：山东省济南市高新技术产业开发区工业南路 44 号丁豪广场 3 号楼 1 单元 1013 室，总部地址：山东省济南市历城区唐冶西路东八区企业公馆 7 号楼 24 楼，母公司为山东智乐文化传媒有限公司，集团最终实际控制人为高劲涛。

### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属图书出版行业，经营范围为组织文化艺术交流活动；图书、期刊的批发、零售；国内广告业务；经济贸易咨询；会议及展览服务；企业管理咨询；礼仪庆典服务；计算机平面设计；企业形象策划；动漫设计；教育咨询（不含教育培训及家教）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 3 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
石家庄智乐星文化传媒有限公司	控股子公司	—	51.00	51.00
河南智思捷文化传播有限公司	控股子公司	—	51.00	51.00
济南智武堂文化传媒有限公司	全资子公司	—	100.00	100.00
济南智信捷达软件科技有限公司	全资子公司	—	100.00	100.00

### 1. 2018 年度新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
济南智武堂文化传媒有限公司	投资设立

名称	变更原因
济南智信捷达软件科技有限公司	投资设立

## 2. 2018 年度不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
石家庄智乐星文化传媒有限公司	股权转让
河南智思捷文化传播有限公司	股权转让
济南智武堂文化传媒有限公司	决议解散

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 具体会计政策和会计估计提示

##### 1. 存货跌价准备计提方法

本公司的图书分为两类，第一类为外购类，如《课堂点睛》、《智慧学堂》等，此类图书若未实现对外销售，则可完整退还供应商，因此不予以计提减值准备；第二类为非外购类，即本公司组织编辑形成的图书，如《学考传奇》、《中考备战》、《命题研究》、《中考真题汇编》、《全真模拟卷》、《中考 114 试卷》、《期末满分卷》、《仿真旗舰卷》、《阅读专项》、《假期作业》等，因此类图书不存在退还事项，结合本公司各年销售情况及经验总结，采用库龄分析法计提存货跌价准备。

采用库龄分析法计提存货跌价准备的计提方法：

库龄	存货跌价准备计提比例(%)
1 年以内	0.00

库龄	存货跌价准备计提比例(%)
1-2 年	40.00
2 年以上	100.00

## 2. 预计负债的会计估计

因本公司所在行业为图书出版行业，结合根据本公司的销售合同、实际运营模式可知，本公司将商品向客户发出后，客户会及时在本公司的批销单上签字确认，但是如果客户未将本公司商品全部实现对外销售的情况下，在不超过一定的退货期内、退货率的条件下，客户可以向本公司退货。本公司的预计退货率是按上一年度退货率的算术平均数确定的，该算术平均数根据公司合同、上年实际退货情况并参照同行业可比公司退货率综合得出，由于公司于 2016 年 11 月份设立，2017 年 6 月份有销售业务，因此 2017 年退货率为估计的退货率，2018 年退货为 2017 年算术平均退货率。

按照预计退货率乘以会计期间营业收入、会计期间营业成本得出的金额冲减会计期间营业收入、会计期间营业成本，差额计入会计期间预计负债，下一会计期间将上一会计期间的冲减的营业收入、营业成本冲回，预计负债也同时冲回，同时按照上一会计期间的核算原则，再次按照预计退货率乘以下一会计期间营业收入、下一会计期间营业成本得出的金额冲减下一会计期间营业收入、下一会计期间营业成本，差额计入下一会计期间预计负债。

### （二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

#### **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(七) 金融工具**

金融工具包括金融资产和金融负债。

##### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；其他金融负债等。

##### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

###### **(1) 应收款项**

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。



## (2) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

#### **7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### **(八) 应收款项**

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准: 金额在 50.00 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据:

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合一: 无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质, 认定无信用风险, 主要包括员工的备用金、保证金及押金、代收代付款项、合并关联方款项等。
组合二: 账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

组合二: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

#### (九) 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。主要包括委托加工材料、库存商品等。

## 2. 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。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

本公司的图书分为两类，第一类为外购类，如《课堂点睛》、《智慧学堂》等，此类图书若未实现对外销售，则可完整退还供应商，因此不予以计提减值准备；第二类为非外购类，即本公司组织编辑形成的图书，如《学考传奇》、《中考备战》、《命题研究》、《中考真题汇编》、《全真模拟卷》、《中考 114 试卷》、《期末满分卷》、《仿真旗舰卷》、《阅读专项》、《假期作业》等，因此类图书不存在退还事项，结合本公司各年销售情况及经验总结，采用库龄分析法计提存货跌价准备。

采用库龄分析法计提存货跌价准备的计提方法：

库龄	存货跌价准备计提比例(%)
1 年以内	0.00
1—2 年	40.00
2 年以上	100.00

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

### 3. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3.00	5.00	31.67
运输设备	直线法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	直线法	5.00	5.00	19.00

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

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

## （十二）无形资产

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

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3.00	同行业可比公司及本公司历史经验

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## （十三）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

#### （十四）长期待摊费用

##### 1. 摊销方法

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

##### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5.00	按租赁期限摊销

#### （十五）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

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

##### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

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

#### 4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数确定方法为:

首先:本公司的预计退货率是按上一年度退货率的算术平均数确定的,该算术平均数根据公司合同、上年实际退货情况并参照同行业可比公司退货率综合得出,由于公司于 2016 年 11 月份设立,2017 年 6 月份有销售业务,因此 2017 年退货率为估计的退货率,2018 年退货为 2017 年算术平均退货率。

其次:按照预计退货率乘以会计期间营业收入、会计期间营业成本得出的金额冲减会计期间营业收入、会计期间营业成本,差额计入会计期间预计负债,下一会计期间将上一会计期间的冲减的营业收入、营业成本冲回,预计负债也同时冲回,同时按照上一会计期间的核算原则,再次按照预计退货率乘以下一会计期间营业收入、下一会计期间营业成本得出的金额冲减下一会计期间营业收入、下一会计期间营业成本,差额计入下一会计期间预计负债。

### (十七) 收入

#### 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联



系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

具体而言，本公司收入有两种模式，第一种模式为直销模式，即本公司直接将图书销售给终端用户，因其需求已经确定，因此以经终端用户签字确认的批销单为收入确认依据，以终端用户签字时点为收入确认时点；第二种模式为经销模式，即本公司向各类经销商发出商品，经销商收到商品后会在随商品发出的批销单签字确认，因此以经经销商签字确认的批销单为收入确认依据，以经销商签字时点为收入确认时点。

## （十八）政府补助

### 1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/财务费用/其他收益/营业外收入项目注释。

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

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

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

### 3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

日常活动是指本公司为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **（十九）递延所得税资产**

递延所得税资产根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

#### **（二十）经营租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

##### **1. 经营租赁会计处理**

###### **（1）经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### **（二十一）重要会计政策、会计估计的变更**

##### **1. 会计政策变更**

本报告期主要会计政策未发生变更。

##### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

## **五、税项**

### **（一）公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税销售额	11.00、10.00、3.00、0.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
水利建设基金	实缴流转税税额或营业收入金额	1.00、0.10、0.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
印花税	购销金额或实收资本和资本公积金额、件等应税税基	0.03、0.05、5.00 元/每件

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为，原适用 11% 税率的调整为 10%。

## （二）税收优惠政策及依据

1、根据中华人民共和国财政部、中华人民共和国国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税〔2013〕87 号）文件的规定，自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。据此本公司于 2017 年 6 月 8 日，获得山东省济南市高新技术产业开发区国家税务局出具的《济南高新技术产业开发区国家税务局税务事项通知书》（高开国税通〔2017〕4339 号）和《纳税人减免税备案登记表》，上述通知书及备案登记表显示：本公司的图书批发、零售环节增值税免征期限自 2017 年 6 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止。因仅有本公司进行减免税备案，所以仅有本公司享受此优惠政策。

2、根据中华人民共和国财政部、中华人民共和国国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53 号）文件的规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税；同时中华人民共和国财政部、中华人民共和国国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税〔2013〕87 号）同时废止，对于图书批发、零售环节应予免征的增值税，凡在接到本通知以前已经征收入库的，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库，纳税人如果已向购买方开具了增值税专用发票，应将专用发票追回后方可申请办理免税，凡专用发票无法追回的，一律照章征收增值税。据此本公司于 2018 年 7 月 3 日，获得山东省济南市高新技术产业开发区国家税务局出具的《济南高新技术产业开发区国家税务局税务事项通知书》（高开国税通〔2018〕7064 号）和《纳税人减免税备案登记表》，上述通知书及备案登记表显示：本公司的图书批发、零售环节增值税免征期限自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。因仅有本公司进行减免税备案，所以仅有本公司享受此优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	64,077.70	90,927.42
银行存款	2,476,093.61	3,726,126.19
合计	2,540,171.31	3,817,053.61

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据		
应收账款	15,269,280.19	7,108,625.84
合计	15,269,280.19	7,108,625.84

#### (一) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,439,196.25	100.00	169,916.06	1.10	15,269,280.19
组合一：					
组合二：	15,439,196.25	100.00	169,916.06	1.10	15,269,280.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,439,196.25	100.00	169,916.06	1.10	15,269,280.19

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,180,430.14	100.00	71,804.30	1.00	7,108,625.84
组合一：					
组合二：	7,180,430.14	100.00	71,804.30	1.00	7,108,625.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	7,180,430.14	100.00	71,804.30	1.00	7,108,625.84

## 2. 应收账款分类说明

组合二：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,266,706.25	152,667.06	1.00
1-2 年	172,490.00	17,249.00	10.00
合计	15,439,196.25	169,916.06	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,180,430.14	71,804.30	1.00
合计	7,180,430.14	71,804.30	

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
南昌同创源文化传媒有限公司	1,153,384.64	7.47	11,533.85
漳州市芗城区博文图书文化有限公司	1,106,082.81	7.16	11,060.83
石家庄慧源文化传播有限公司	743,775.90	4.82	7,437.76
昆明智开图书销售有限公司	722,161.83	4.68	7,221.62
山东省新华书店集团有限公司	621,947.82	4.03	12,850.80
合计	4,347,353.00	28.16	50,104.86

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
奎文区潍州学玲书店	875,497.58	12.19	8,754.98
滕州市新蕾书店	587,790.79	8.19	5,877.91
河南君德容文化传播有限公司	537,349.28	7.48	5,373.49
王坤	526,495.24	7.33	5,264.95
居士德	350,820.55	4.89	3,508.21

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
合计	2,877,953.44	40.08	28,779.54

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	158,800.00	100.00	8,800.00	100.00
合计	158,800.00	100.00	8,800.00	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
李寿银	125,000.00	78.71	1 年以内	预付房租未到期
朱巧珍	11,400.00	7.18	1 年以内	预付房租未到期
马树强	10,000.00	6.30	1 年以内	预付房租未到期
辛建荣	7,600.00	4.79	1 年以内	预付房租未到期
李秋麟	4,800.00	3.02	1 年以内	预付房租未到期
合计	158,800.00	100.00		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
李秋麟	4,200.00	47.73	1 年以内	预付房租未到期
赵宁宁	2,400.00	27.27	1 年以内	预付房租未到期
杨炳连	2,200.00	25.00	1 年以内	预付房租未到期
合计	8,800.00	100.00		

### 注释4. 其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,955.00	31,160.00
合计	39,955.00	31,160.00

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	39,955.00	100.00		0.00	39,955.00
组合一:	39,955.00	100.00		0.00	39,955.00
组合二:					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	39,955.00	100.00		0.00	39,955.00

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,160.00	100.00		0.00	31,160.00
组合一:	31,160.00	100.00		0.00	31,160.00
组合二:					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,160.00	100.00		0.00	31,160.00

## 2. 其他应收款分类说明

组合一: 按组合一计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,595.00		0.00
1-2 年	360.00		0.00
合计	39,955.00		

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,160.00		0.00
合计	31,160.00		

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金		20,000.00
押金	8,060.00	2,560.00
备用金	31,895.00	8,600.00
合计	39,955.00	31,160.00

#### 4. 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	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张建伟	备用金	10,895.00	1 年以内	27.27	
朱巧珍	押金	3,800.00	1 年以内	9.51	
褚大国	备用金	3,000.00	1 年以内	7.51	
李庆池	备用金	3,000.00	1 年以内	7.51	
张兆福	备用金	3,000.00	1 年以内	7.51	
合计		23,695.00		59.31	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
银丰物业管理有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	64.18	
王加明	备用金	7,000.00	1 年以内	22.46	
杨炳连	押金	2,200.00	1 年以内	7.06	
邓豪	备用金	800.00	1 年以内	2.57	
刘继勇	备用金	800.00	1 年以内	2.57	
合计		30,800.00		98.84	

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,861,724.96	851,372.00	4,010,352.96
委托加工物资	2,412,744.99		2,412,744.99
合计	7,274,469.95	851,372.00	6,423,097.95

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值



项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,506,537.35		5,506,537.35
委托加工物资	2,375,363.50		2,375,363.50
合计	7,881,900.85		7,881,900.85

## 2. 存货跌价准备

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销	
库存商品		851,372.00			851,372.00
合计		851,372.00			851,372.00

## 注释6. 固定资产

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	514,436.47	388,120.20
固定资产清理		
合计	514,436.47	388,120.20

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	运输工具	电子设备	办公家具及 其他	合计
一、账面原值				
1、2017 年 12 月 31 日	328,162.21	83,966.73	43,202.77	455,331.71
2、本期增加金额		147,598.87	184,272.00	331,870.87
(1) 购置		147,598.87	184,272.00	331,870.87
其中：从关联方处购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	39,800.00			39,800.00
(1) 处置或报废	39,800.00			39,800.00
4、2018 年 12 月 31 日	288,362.21	231,565.60	227,474.77	747,402.58
二、累计折旧				
1、2017 年 12 月 31 日	36,761.92	23,547.65	6,901.94	67,211.51
2、本期增加金额	69,968.77	69,008.44	33,079.06	172,056.27
(1) 计提	69,968.77	69,008.44	33,079.06	172,056.27

山东智乐星教育科技股份有限公司  
截至 2018 年 12 月 31 日止及前二个年度  
财务报表附注

项目	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额	6,301.67			6,301.67
(1) 处置或报废	6,301.67			6,301.67
4、2018 年 12 月 31 日	100,429.02	92,556.09	39,981.00	232,966.11
三、减值准备				
1、2017 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2018 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2017 年 12 月 31 日账面价值	291,400.29	60,419.08	36,300.83	388,120.20
2、2018 年 12 月 31 日账面价值	187,933.19	139,009.51	187,493.77	514,436.47

续：

项目	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值				
1、2017 年 1 月 1 日				
2、本期增加金额	328,162.21	83,966.73	43,202.77	455,331.71
(1) 购置	328,162.21	83,966.73	43,202.77	455,331.71
其中：从关联方处购置	245,787.21	76,668.73	43,202.77	365,658.71
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2017 年 12 月 31 日	328,162.21	83,966.73	43,202.77	455,331.71
二、累计折旧				
1、2017 年 1 月 1 日				
2、本期增加金额	36,761.92	23,547.65	6,901.94	67,211.51
(1) 计提	36,761.92	23,547.65	6,901.94	67,211.51
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2017 年 12 月 31 日	36,761.92	23,547.65	6,901.94	67,211.51
三、减值准备				

项目	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
1、2017 年 1 月 1 日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2017 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2017 年 1 月 1 日账面价值				
2、2017 年 12 月 31 日账面价值	291,400.29	60,419.08	36,300.83	388,120.20

#### 注释7. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	应用软件	合计
一、账面原值		
1、2017 年 12 月 31 日		
2、本期增加金额	32,000.00	32,000.00
(1) 购置	32,000.00	32,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018 年 12 月 31 日		
二、累计摊销		
1、2017 年 12 月 31 日		
2、本期增加金额	1,777.78	1,777.78
(1) 计提	1,777.78	1,777.78
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018 年 12 月 31 日	1,777.78	1,777.78
三、减值准备		
1、2017 年 12 月 31 日		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2017 年 12 月 31 日账面价值		

项目	应用软件	合计
2、2018 年 12 月 31 日账面价值	30,222.22	30,222.22

报告期累计摊销额为 1,777.78 元，其中 2018 年度为 1,777.78 元。

#### 注释8. 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
装修费		106,570.00			106,570.00
合计		106,570.00			106,570.00

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
装修费	106,570.00		21,314.00		85,256.00
合计	106,570.00		21,314.00		85,256.00

#### 注释9. 递延所得税资产

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,021,288.06	255,322.02	68,072.38	17,018.10
预计负债	975,830.98	243,957.74	291,102.56	72,775.64
合计	1,997,119.04	499,279.76	359,174.94	89,793.74

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备		3,731.92
可抵扣亏损	584.00	726,388.48
合计	584.00	730,120.40

##### 3. 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	备注
2019			
2020			
2021			
2022		726,388.48	
2023	584.00		
合计	584.00	726,388.48	

注：2018 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异大幅减少的原因系石

家庄智乐星文化传媒有限公司、河南智思捷文化传播有限公司不再纳入合并范围所致。

**注释10. 资产减值准备**

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	71,804.30	168,191.16	70,079.40		169,916.06
存货跌价准备		851,372.00			851,372.00
合计	71,804.30	1,019,563.16	70,079.40		1,021,288.06

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2017 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备		71,804.30			71,804.30
合计		71,804.30			71,804.30

**注释11. 其他非流动资产**

类别及内容	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付空调款		50,000.00
预付家具款		53,900.00
合计		103,900.00

**注释12. 应付票据及应付账款**

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	5,180,500.69	5,360,321.11
合计	5,180,500.69	5,360,321.11

**(一) 应付账款**

**1. 按账龄列示的应付账款**

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	2,992,676.42	5,360,321.11
一年以上	2,187,824.27	
合计	5,180,500.69	5,360,321.11

**2. 按性质列示的应付账款**

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付商品款	2,019,056.03	3,440,706.22

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付服务费	3,161,444.66	1,891,495.69
应付设备款		28,119.20
合计	5,180,500.69	5,360,321.11

### 3. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
山东智乐文化传媒有限公司	1,131,492.46	关联采购所致
肥城汇文印务有限公司	508,635.89	未及时结算所致
山东润声印务有限公司	241,978.85	未及时结算所致
合计	1,882,107.20	

### 注释13. 预收款项

#### 1. 按账龄列示的预收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	380,641.41	15,272.63
合计	380,641.41	15,272.63

#### 2. 按性质列示的预收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收商品款	380,641.41	15,272.63
合计	380,641.41	15,272.63

### 注释14. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬		2,863,732.63	2,486,055.19	377,677.44
离职后福利-设定提存计划		262,400.27	262,400.27	
合计		3,126,132.90	2,748,455.46	377,677.44

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	377,677.44	6,370,573.34	6,057,152.64	691,098.14
离职后福利-设定提存计划		590,524.36	590,524.36	
合计	377,677.44	6,961,097.70	6,647,677.00	691,098.14

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		2,622,970.65	2,245,293.21	377,677.44
职工福利费		51,641.14	51,641.14	
社会保险费		145,933.84	145,933.84	
其中：基本医疗保险费		126,288.90	126,288.90	
工伤保险费		5,612.84	5,612.84	
生育保险费		14,032.10	14,032.10	
住房公积金		28,006.00	28,006.00	
工会经费和职工教育经费		15,181.00	15,181.00	
合计		2,863,732.63	2,486,055.19	377,677.44

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	377,677.44	5,776,247.30	5,462,826.60	691,098.14
职工福利费		201,022.61	201,022.61	
社会保险费		322,332.93	322,332.93	
其中：基本医疗保险费		281,098.15	281,098.15	
补充医疗保险		352.00	352.00	
工伤保险费		10,243.53	10,243.53	
生育保险费		30,639.25	30,639.25	
住房公积金		70,915.50	70,915.50	
工会经费和职工教育经费		55.00	55.00	
合计	377,677.44	6,370,573.34	6,057,152.64	691,098.14

### 3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险		252,577.80	252,577.80	
失业保险费		9,822.47	9,822.47	
合计		262,400.27	262,400.27	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险		568,328.61	568,328.61	
失业保险费		22,195.75	22,195.75	
合计		590,524.36	590,524.36	

### 注释15. 应交税费

税费项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日

税费项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	610.91	79,864.01
企业所得税	650,813.35	134,238.59
个人所得税	1,668.71	6,764.46
印花税	13,400.16	9,280.54
合计	666,493.13	230,147.60

#### 注释16. 其他应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,173,628.16	1,469,700.00
合计	3,173,628.16	1,469,700.00

##### (一) 其他应付款

##### 1. 按账龄列示的其他应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	3,004,128.16	1,469,700.00
一年以上	169,500.00	
合计	3,173,628.16	1,469,700.00

##### 2. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	2,429,000.00	1,250,000.00
押金	1,500.00	
备用金	1,528.16	5,200.00
租金款	240,000.00	
代垫款	501,600.00	169,500.00
借款		45,000.00
合计	3,173,628.16	1,469,700.00

##### 3. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
山东智乐文化传媒有限公司	169,500.00	代垫款
合计	169,500.00	

#### 注释17. 预计负债



项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	形成原因
预计退货	975,830.98	291,102.56	预计退货形成
合计	975,830.98	291,102.56	

预计负债说明:

注 1: 本公司的预计退货率是按上一年度退货率的算术平均数确定的, 该算术平均数根据公司合同、上年实际退货情况并参照同行业可比公司退货率综合得出, 由于公司于 2016 年 11 月份设立, 2017 年 6 月份有销售业务, 因此 2017 年退货率为估计的退货率, 2018 年退货为 2017 年算术平均退货率, 2017 年度、2018 年度的退货率分别为 7.82%、8.14%。

注 2: 按照预计退货率乘以会计期间营业收入、会计期间营业成本得出的金额冲减会计期间营业收入、会计期间营业成本, 差额计入会计期间预计负债, 下一会计期间将上一会计期间的冲减的营业收入、营业成本冲回, 预计负债也同时冲回, 同时按照上一会计期间的核算原则, 再次按照预计退货率乘以下一会计期间营业收入、下一会计期间营业成本得出的金额冲减下一会计期间营业收入、下一会计期间营业成本, 差额计入下一会计期间预计负债。

注 3: 综上所述, 本公司 2017 年预计负债为 291,102.56 元, 2018 年度预计负债为 975,830.98 元。

注释 18. 股本

1. 报告期内各期末股本情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
山东智乐文化传媒有限公司	7,715,400.00	5,010,000.00
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,568,666.00	932,900.00
济南智思捷投资合伙企业(有限合伙)	2,082,080.00	752,000.00
济南乐夺冠投资合伙企业(有限合伙)	1,028,720.00	668,000.00
高劲涛	154,000.00	100,000.00
合计	12,548,866.00	7,462,900.00

2. 股本变动情况

股东名称	2017 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日	
	股本	比例%			股本	比例%
山东智乐文化传媒有限公司			5,010,000.00		5,010,000.00	67.13
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业(有限合伙)			932,900.00		932,900.00	12.50
济南智思捷投资合伙企业(有限合伙)			752,000.00		752,000.00	10.08
济南乐夺冠投资合伙企业(有限合伙)			668,000.00		668,000.00	8.95

高劲涛			100,000.00		100,000.00	1.34
合计			7,462,900.00		7,462,900.00	100.00

续：

股东名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日	
	股本	比例%			股本	比例%
山东智乐文化传媒有限公司	5,010,000.00	67.13	2,705,400.00		7,715,400.00	61.48
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）	932,900.00	12.50	635,766.00		1,568,666.00	12.50
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	752,000.00	10.08	1,330,080.00		2,082,080.00	16.59
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	668,000.00	8.95	360,720.00		1,028,720.00	8.20
高劲涛	100,000.00	1.34	54,000.00		154,000.00	1.23
合计	7,462,900.00	100.00	5,085,966.00		12,548,866.00	100.00

股本变动情况说明：详见本公司财务报表附注一、本公司历史沿革部份。

#### 注释19. 资本公积

##### 1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	192,498.22	4,095,744.22
合计	192,498.22	4,095,744.22

##### 2. 资本公积变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价		4,095,744.22		4,095,744.22
合计		4,095,744.22		4,095,744.22

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	4,095,744.22	126,720.00	4,029,966.00	192,498.22
合计	4,095,744.22	126,720.00	4,029,966.00	192,498.22

资本公积的说明：

注 1：2017 年 9 月 28 日，智乐星有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，智乐星有限整体变更为山东智乐星教育科技股份有限公司，注册资本为人民币 653.00 万元，智乐星有限发起人申请整体变更为山东智乐星教育科技股份有限公司的基准日为 2017 年 7 月 31 日，各股东以其所拥有的截至 2017 年 7 月 31

日山东智乐星文化传媒有限公司的净资产 6,558,644.22 元,按原出资比例认购公司股份,按 1:0.9956 的比例折合股份总额,共计 653.00 万股,净资产大于股本部分 28,644.22 元计入资本公积-股本溢价。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对山东智乐星教育科技股份有限公司变更前山东智乐星文化传媒有限公司截至 2017 年 7 月 31 日的财务报表进行了审计,并由其出具了中兴华审字(2017)第 110079 号审计报告。经审计确认的 2017 年 7 月 31 日所有者权益(净资产)为 6,558,644.22 元。

开元资产评估有限公司对山东智乐星教育科技股份有限公司变更前山东智乐星文化传媒有限公司截至 2017 年 7 月 31 日的所有者权益(净资产)进行了评估,并由其出具了开元评报字[2017]532 号评估报告。经评估确认截至 2017 年 7 月 31 日经审计确认账面价值 6,558,644.22 元的所有者权益(净资产)的评估值为 658.18 万元。

上述事项已于 2017 年 9 月 31 日经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)以中兴华验字(2017)第 110005 号验资报告予以验证。

注 2: 2017 年 11 月 13 日,本公司召开股东会通过如下决议:同意宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币资金 500.00 万元认缴本公司新增注册资本 93.29 万元,增资后注册资本变更为 746.29 万元,从而形成资本公积-股本溢价 4,067,100.00 元。上述增资业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)验字(2017)第 110010 号验资报告予以验证,并于 2017 年 12 月 5 日完成了上述股东工商变更登记。

### 注 3: 资本公积转增股本

根据本公司 2018 年 7 月 4 日股东大会决议和修改后章程的规定,本公司申请增加注册资本人民币 4,029,966.00 元,以公司现有总股本 7,462,900.00 股为基数,以资本公积向全体在册股东每 10 股转增 5.40 股,转增股本后资本公积减少 4,029,966.00 元,股本增加 4,029,966.00 元。其中山东智乐文化传媒有限公司新增注册资本 2,705,400.00 元,宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业(有限合伙)新增注册资本 503,766.00 元,济南智思捷投资合伙企业(有限合伙)新增注册资本 406,080.00 元,济南乐夺冠投资合伙企业(有限合伙)新增注册资本 360,720.00 元,高劲涛新增注册资本 54,000.00 元,本公司资本公积转增股本总计 4,029,966.00 股,转增后公司股本增至 11,492,866.00 股。并于 2018 年 7 月 4 日完成了上述资本公积转增股本的工商变更登记。

注 4: 2018 年 10 月 22 日,本公司召开股东会通过如下决议:同意济南智思捷投资合伙企业(有限合伙)以货币资金 1,034,880.00 元认缴本公司新增注册资本 924,000.00 元,同意宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币资金 147,840.00 元认缴本公司新增注册资本 132,000.00 元,增资后注册资本变更为 12,548,866.00 元,本次增资形成资本

公积-股本溢价 126,720.00 元。并于 2018 年 10 月 22 日完成了上述股东工商变更登记。

## 注释20. 盈余公积

### 1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	174,927.21	12,186.48
合计	174,927.21	12,186.48

### 2. 盈余公积变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积		12,186.48		12,186.48
合计		12,186.48		12,186.48

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,186.48	162,740.73		174,927.21
合计	12,186.48	162,740.73		174,927.21

盈余公积说明：

注 1：因本公司 2017 年度有盈余，因此按照本公司 2017 年度净利润的 10.00%计提法定盈余公积 12,186.48 元。

注 2：因本公司 2018 年度有盈余，因此按照本公司 2018 年度净利润的 10.00%计提法定盈余公积 162,740.73 元。

## 注释21. 未分配利润

### 1. 未分配利润增减变动情况

项目	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	-343,197.46	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,081,953.15	-302,366.76
减：提取法定盈余公积	162,740.73	12,186.48
股东权益内部结转-其他		28,644.22
期末未分配利润	1,576,014.96	-343,197.46

### 2. 未分配利润的说明

注 1：股东权益内部结转-其他系指 2017 年 9 月 28 日，智乐星有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，智乐星有限整体变更为山东智乐星教育科技股份有限公司，注册资本为人民币 653.00 万元，智乐星有限发起人申请

整体变更为山东智乐星教育科技股份有限公司的基准日为 2017 年 7 月 31 日，各股东以其所持有的截至 2017 年 7 月 31 日山东智乐星文化传媒有限公司的净资产 6,558,644.22 元，按原出资比例认购公司股份，按 1: 0.9956 的比例折合股份总额，共计 653.00 万股，净资产大于股本部分 28,644.22 元计入资本公积-股本溢价，从而减少未分配利润 28,644.22 元。

## 注释 22. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,573,124.53	21,011,038.70	11,940,032.00	9,182,985.35

### 2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	32,573,124.53	21,011,038.70	11,940,032.00	9,182,985.35

### 3. 主营业务按行业列示如下：

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
出版行业	32,573,124.53	21,011,038.70	11,940,032.00	9,182,985.35

### 4. 主营业务收入前五名

客户名称	2018 年度	
	金额	比例 (%)
南昌同创源文化传媒有限公司	1,158,018.36	3.56
石家庄慧源文化传播有限公司	1,058,503.06	3.25
漳州市芗城区博文图书文化有限公司	1,025,233.67	3.15
居士德	921,871.79	2.83
奎文区潍州学玲书店	916,811.09	2.81
合计	5,080,437.97	15.60

续：

客户名称	2017 年度	
	金额	比例 (%)
奎文区潍州学玲书店	896,079.64	7.50
滕州市新蕾书店	621,918.91	5.21
河南君德容文化传播有限公司	633,868.42	5.31

客户名称	2017 年度	
	金额	比例 (%)
王坤	538,684.38	4.51
石家庄慧源文化传播有限公司	543,452.40	4.55
合计	3,234,003.75	27.08

#### 注释23. 税金及附加

税种	2018 年度	2017 年度
车船税	2,280.00	1,855.00
印花税	10,404.62	9,280.54
合计	12,684.62	11,135.54

#### 注释24. 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,004,493.36	528,343.00
广告宣传费	246,251.19	44,348.06
业务招待费	74,084.26	48,518.67
差旅费	326,009.00	101,713.24
交通费	136,456.51	78,758.26
运输费	165,705.70	8,297.92
服务费	61,414.50	95,640.40
低值易耗品	244,446.00	147,354.02
折旧费	74,687.50	36,761.92
促销费	1,347,104.88	523,562.47
办公费	228,532.25	7,387.00
合计	3,909,185.15	1,620,684.96

#### 注释25. 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,403,450.79	645,077.64
业务招待费	156,637.77	78,554.95
租赁费	619,600.00	250,100.00
交通费	270,070.90	107,157.88
服务费	488,243.87	381,173.65
差旅费	151,115.90	36,297.36
折旧费	97,368.77	30,449.59
无形资产摊销费	1,777.78	

项目	2018 年度	2017 年度
长期待摊费用摊销费	21,314.00	
办公费	313,046.25	117,655.35
合计	4,522,626.03	1,646,466.42

#### 注释26. 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	34,927.92	3,254.77
银行手续费	18,942.54	9,236.85
合计	-15,985.38	5,982.08

#### 注释27. 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	98,111.76	71,804.30
存货跌价损失	851,372.00	
合计	949,483.76	71,804.30

#### 注释28. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	64,511.89	
合计	64,511.89	

##### 2. 投资收益的说明

因本公司于 2018 年度以 500.00 元的价格处置所持有的石家庄智乐星文化传媒有限公司的全部股权、以 0 元的价格处置所持有的河南智思捷文化传播有限公司的全部股权，所以形成投资收益 64,511.89 元。

#### 注释29. 资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	-58.33	
合计	-58.33	

注：因本公司的子公司石家庄智乐星文化传媒有限公司于 2018 年 7 月，以 33,440.00 元的价格处置其所拥有的原值为 39,800.00 元，累计折旧为 6,301.67 元的运输设备-面包车，从而形成资产处置收益-58.33 元。

**注释30. 营业外收入**

项目	2018 年度	2017 年度
接受捐赠	2,000.03	
废品处置收入	766.00	1,632.00
合计	2,766.03	1,632.00

**1. 计入各期非经常性损益的金额**

项目	2018 年度	2017 年度
接受捐赠	2,000.03	
废品处置收入	766.00	1,632.00
合计	2,766.03	1,632.00

**2. 营业外收入的其他说明**

注 1: 因本公司 2018 年办公室新搬迁, 从而接受现金捐赠 2,000.00 元。

注 2: 因本公司 2018 年办理微信认证, 收到微信认证款项 0.03 元。

**注释31. 营业外支出**

项目	2018 年度	2017 年度
罚款	1,900.00	150.00
滞纳金	194.54	7.34
合计	2,094.54	157.34

计入各期非经常性损益的金额列示如下:

项目	2018 年度	2017 年度
罚款	1,900.00	150.00
滞纳金	194.54	7.34
合计	2,094.54	157.34

营业外支出的说明:

注 1: 2017 年 6 月 9 日, 本公司向济南市地方税务局高新技术产业开发区分局缴纳税务部门罚没收入 50.00 元。

注 2: 2017 年 9 月 27 日, 本公司的子公司石家庄智乐星文化传媒有限公司向河北省石家庄市新华区地方税务局缴纳税务部门罚没收入 100.00 元。

注 3: 2017 年 9 月 19 日, 本公司向济南市地方税务局高新技术产业开发区分局缴纳个人所得税滞纳金 7.34 元。

注 4: 2018 年 2 月 5 日, 本公司因车辆违规而支付交通罚款 1,000.00 元。

注 5: 2018 年 3 月 30 日, 本公司因车辆违规而支付交通罚款 400.00 元。



注 6：2018 年 5 月 19 日，本公司的子公司石家庄智乐星文化传媒有限公司向河北省石家庄市新华区国家税务局缴纳税务部门罚没收入 500.00 元。

注 7：2018 年 1 月 16 日，本公司向济南高新技术产业开发区国家税务局缴纳个人所得税滞纳金 194.54 元。

### 注释32. 所得税费用

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	983,020.85	150,538.85
递延所得税费用	-409,486.02	-89,793.74
合计	573,534.83	60,745.11

#### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度	2017 年度
利润总额	2,185,204.81	-599,026.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	546,301.20	-149,756.66
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,855.94	28,904.65
未确认递延所得税资产的未弥补亏损的影响	207,427.26	181,597.12
母公司长期股权投资处置实现的投资收益的影响	-190,049.57	
所得税费用	573,534.83	60,745.11

### 注释33. 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
接受捐赠	2,000.03	
废品处置收入	766.00	1,632.00
利息收入	8,563.54	3,254.77
保证金	2,449,000.00	1,250,000.00
押金	3,700.00	
合计	2,464,029.57	1,254,886.77

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
罚款	1,900.00	150.00
滞纳金	194.54	7.34
手续费	18,942.54	9,236.85
保证金		20,000.00
押金	7,700.00	2,560.00

项目	2018 年度	2017 年度
备用金	1,691,519.68	579,442.71
合计	1,720,256.76	611,396.90

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
农行理财产品	5,026,364.38	
合计	5,026,364.38	

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
农行理财产品	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
向高劲涛借款		945,000.00
合计		945,000.00

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
偿还高劲涛借款	45,000.00	900,000.00
合计	45,000.00	900,000.00

## 注释34. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,675,681.87	-658,297.10
加: 资产减值准备	949,483.76	71,804.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	172,056.27	67,211.51
无形资产摊销	1,777.78	
长期待摊费用摊销	21,314.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	58.33	
财务费用(收益以“-”号填列)	-26,364.38	
投资损失(收益以“-”号填列)	-64,511.89	

补充资料	2018 年度	2017 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-409,486.02	-89,793.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	607,430.90	-7,881,900.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,599,186.91	-7,148,585.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,712,018.39	7,233,639.13
经营活动产生的现金流量净额	-1,959,727.90	-8,405,922.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	-1,276,882.30	3,817,053.61
现金的期末余额	2,540,171.31	3,817,053.61
减：现金的年初余额	3,817,053.61	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,276,882.30	3,817,053.61

## 2. 本报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	2018 年度	2017 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	500.00	
其中：石家庄智乐星文化传媒有限公司	500.00	
河南智思捷文化传播有限公司	0.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	
其中：石家庄智乐星文化传媒有限公司	0.00	
河南智思捷文化传播有限公司	0.00	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00	
处置子公司收到的现金净额	500.00	

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	2,540,171.31	3,817,053.61
其中：库存现金	64,077.70	90,927.42
可随时用于支付的银行存款	2,476,093.61	3,726,126.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,540,171.31	3,817,053.61

## 七、合并范围的变更

### (一)报告期处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
石家庄智乐星文化传媒有限公司	500.00	51.00	股权转让	2018 年 9 月 12 日	1、工商变更登记完毕；2、股权转让款支付完毕；3、资产、资料、印章交接完毕；	33,613.63
河南智思捷文化传播有限公司	0.00	51.00	股权转让	2018 年 12 月 27 日	1、工商变更登记完毕；2、股权转让款支付完毕；3、资产、资料、印章交接完毕；	30,898.26

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
石家庄智乐星文化传媒有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
河南智思捷文化传播有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
石家庄智乐星文化传媒有限公司	河北	河北省石家庄市新华区天翼路 12 号尚水苑南区 1-3-501 室	文化艺术交流活动策划；设计、制作、代理国内广告业务，发布国内户外广告业务，平面设计，企业形象策划；会议服务，展览展示服务，礼仪庆典服务，企业管理咨询（金融、证券、期货、教育、投资除外），经济贸易信息咨询（金融、证券、期货、教育、投资除外）；图书、报刊的批发与	51.00		投资新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
			零售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)		
河南智思捷文化传播有限公司	河南	郑州市二七区兴华南街与南三环交叉口西北角郑州图书城一楼 B134 号	批发零售:国内出版物。	51.00	投资新设
济南智武堂文化传媒有限公司	山东	山东省济南市历城区唐冶西路 868 号山东设计创意产业园北区 7 号楼 3-2401 室	文化艺术交流活动的组织与策划;图书、期刊(不含进口出版物)的零售;国内广告业务;会议及展览服务;企业管理咨询;礼仪庆典服务;计算机平面设计;企业形象策划;计算机动漫设计以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00	投资新设
济南智信捷达软件科技有限公司	山东	山东省济南市历城区唐冶西路 868 号山东设计创意产业园北区 7 号楼 3-2407-1 室	计算机软硬件技术开发;计算机网络技术开发;计算机信息技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00	投资新设

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险:信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性,力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金,主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对

方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
山东智乐文化传媒有限公司	济南市	组织文化艺术交流活动；图书、期刊(不含进口出版物)的批发及零售；国内广告业务；经济贸易咨询；会议及展览服务；企业管理咨询；礼仪庆典服务；计算机平面设计；企业形象策划；动漫设计；教育信息咨询(不含培训及办学)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)	501.00	61.48	61.48

**1. 本公司最终控制方是高劲涛。**

因高劲涛合计持有本公司 87.50%的表决权，所以高劲涛为本公司最终控制方。

**(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益**

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
高劲涛	公司董事长、总经理；公司股东山东智乐文化传媒有限公司之股东、执行董事；公司股东济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；公司股东济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；
叶腾飞	公司原董事
王振业	公司董事、财务总监、董秘
田中梅	公司董事、副总经理
陈红兵	公司董事、副总经理
强帅	公司董事
黄明亮	监事会主席
赵健	监事
宋丹	职工代表监事
张伟	副总经理
杨伟枫	副总经理
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 16.59%股权，系公司股东；高劲涛担任执行事务合伙人、田中梅、王振业、陈红兵、赵健、黄明亮为合伙人
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.20%股权，系公司股东；高劲涛担任执行事务合伙人、黄明亮为合伙人
宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持有公司 12.50%股权，系公司股东
和睿资产管理（北京）有限公司	强帅持有和睿资产管理（北京）有限公司 15%股权，担任总经理
宁波梅山保税港区和光同尘资产管理有限公司	强帅担任执行董事及总经理
阿拉山口和睿股权投资有限公司	强帅担任执行董事及总经理
嘉兴芒格资产管理有限公司	强帅担任执行董事及总经理

**(四) 关联方交易**

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

**2. 销售商品、提供劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
山东智乐文化传媒有限公司	图书	748,118.72	176,415.92

合计		748,118.72	176,415.92
----	--	------------	------------

注：上述销售图书为公司向山东智乐文化传媒有限公司拥有的天猫智乐图书专营店的销售，上述交易金额为扣除预计退货后的营业收入。

### 3. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
山东智乐文化传媒有限公司	图书、纸张	-371,906.48	3,818,906.64
合计		-371,906.48	3,818,906.64

注：2018 年度采购图书-371,906.48 元，为退货金额。

### 4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费
山东智乐文化传媒有限公司	办公室	240,000.00	
合计		240,000.00	

### 5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
山东智乐文化传媒有限公司	固定资产		365,658.71
合计			365,658.71

### 6. 向关联拆借资金及接受代垫款项

关联方	关联交易内容	2018 年度		
		公司拆入/接受代垫金额	公司偿还金额	欠关联方余额
高劲涛	拆借资金		45,000.00	
山东智乐文化传媒有限公司	接受代垫房租款	112,800.00		282,300.00
合计		112,800.00	45,000.00	282,300.00

续

关联方	关联交易内容	2017 年度		
		公司拆入/接受代垫金额	公司偿还金额	欠关联方余额
高劲涛	拆借资金	945,000.00	900,000.00	45,000.00
山东智乐文化传媒有限公司	接受代垫房租款	169,500.00		169,500.00



关联方	2017 年度			
	关联交 易内容	公司拆入/接受代垫 金额	公司偿还金额	欠关联方余额
合计		1,114,500.00	900,000.00	214,500.00

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	2,403,450.79	645,077.64

#### 8. 关联方往来款项余额

##### (1) 应付账款

关联方名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
山东智乐文化传媒有限公司	1,131,492.46	2,260,399.22

##### (2) 其他应付款

关联方名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
山东智乐文化传媒有限公司	522,300.00	169,500.00
高劲涛		45,000.00

#### 十二、承诺及或有事项

##### (一) 重大承诺事项

报告期内，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

本公司的业务单一，主要为经营图书批发、零售业务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据		
应收账款	15,269,280.19	7,060,431.51
合计	15,269,280.19	7,060,431.51

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,439,196.25	100.00	169,916.06	1.10	15,269,280.19
组合一:					
组合二:	15,439,196.25	100.00	169,916.06	1.10	15,269,280.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,439,196.25	100.00	169,916.06	1.10	15,269,280.19

续:

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,128,503.89	100.00	68,072.38	0.95	7,060,431.51
组合一:	321,265.50	4.51		0.00	321,265.50
组合二:	6,807,238.39	95.49	68,072.38	1.00	6,739,166.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,128,503.89	100.00	68,072.38	0.95	7,060,431.51

#### 2. 应收账款分类的说明

组合二: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,266,706.25	152,667.06	1.00
1—2 年	172,490.00	17,249.00	10.00
合计	15,439,196.25	169,916.06	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,807,238.39	68,072.38	1.00
合计	6,807,238.39	68,072.38	

### 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
南昌同源创文化传媒有限公司	1,153,384.64	7.47	11,533.85
漳州市芗城区博文图书文化有限公司	1,106,082.81	7.16	11,060.83
石家庄慧源文化传播有限公司	743,775.90	4.82	7,437.76
昆明智开图书销售有限公司	722,161.83	4.68	7,221.62
山东省新华书店集团有限公司	621,947.82	4.03	12,850.80
合计	4,347,353.00	28.16	50,104.86

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
奎文区潍州学玲书店	875,497.58	12.28	8,754.98
滕州市新蕾书店	587,790.79	8.25	5,877.91
王坤	526,495.24	7.39	5,264.95
居士德	350,820.55	4.92	3,508.21
河南君德容文化传播有限公司	261,708.17	3.67	2,617.08
合计	2,602,312.33	36.51	26,023.13

### 注释2. 其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,955.00	30,975.02
合计	39,955.00	30,975.02

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	39,955.00	100.00		0.00	39,955.00
组合一:	39,955.00	100.00		0.00	39,955.00
组合二:					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	39,955.00	100.00		0.00	39,955.00

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,975.02	100.00		0.00	30,975.02
组合一:	30,975.02	100.00		0.00	30,975.02
组合二:					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,975.02	100.00		0.00	30,975.02

## 2. 其他应收款分类说明

组合一: 按组合一计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,595.00		0.00
1-2 年	360.00		0.00
合计	39,955.00		

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,975.02		0.00
合计	30,975.02		

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金		20,000.00
押金	8,060.00	360.00
备用金	31,895.00	
合并关联方代垫款		10,615.02
合计	39,955.00	30,975.02

#### 4. 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	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张建伟	备用金	10,895.00	1 年以内	27.27	
朱巧珍	押金	3,800.00	1 年以内	9.51	
褚夫国	备用金	3,000.00	1 年以内	7.51	
李庆池	备用金	3,000.00	1 年以内	7.51	
张兆福	备用金	3,000.00	1 年以内	7.51	
合计		23,695.00		59.31	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
银丰物业管理有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	64.57	
河南智思捷文化传播有限公司	合并关联方代垫款	6,655.02	1 年以内	21.49	
石家庄智乐星文化传媒有限公司	合并关联方代垫款	3,960.00	1 年以内	12.78	
山东普利思饮用水股份有限公司	押金	360.00	1 年以内	1.16	
合计		30,975.02		100.00	

#### 注释3. 长期股权投资

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	510,000.00		510,000.00
合计	510,000.00		510,000.00

##### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
石家庄智乐星文化传媒有限公司	510,000.00		510,000.00		510,000.00		
河南智思捷文化	0.00		0.00		0.00		

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
传播有限公司							
合计	510,000.00		510,000.00		510,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
石家庄智乐星文化传媒有限公司	510,000.00	510,000.00		510,000.00			
河南智思捷文化传播有限公司	0.00	0.00		0.00			
济南智武堂文化传媒有限公司	0.00		0.00	0.00	0.00		
济南智信捷达软件科技有限公司	0.00		0.00		0.00		
合计	510,000.00	510,000.00		510,000.00			

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,931,089.69	20,891,316.46	12,638,086.39	9,206,649.83

##### 2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	32,931,089.69	20,891,316.46	12,638,086.39	9,206,649.83

##### 3. 主营业务按行业列示如下：

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
出版行业	32,931,089.69	20,891,316.46	12,638,086.39	9,206,649.83

##### 4. 主营业务收入前五名

客户名称	2018 年度	
	金额	比例 (%)
南昌同创源文化传媒有限公司	1,158,018.36	3.52
漳州市芗城区博文图书文化有限公司	1,025,233.67	3.11
居士德	921,871.79	2.80
奎文区潍州学玲书店	916,811.09	2.78
石家庄慧源文化传播有限公司	912,691.39	2.77

客户名称	2018 年度	
	金额	比例 (%)
合计	4,934,626.30	14.98

续:

客户名称	2017 年度	
	金额	比例 (%)
石家庄智乐星文化传媒有限公司	907,003.81	7.18
奎文区潍州学玲书店	896,079.64	7.09
滕州市新蕾书店	621,918.91	4.92
王坤	538,684.38	4.26
河南智思捷文化传播有限公司	517,086.96	4.09
合计	3,480,773.70	27.54

#### 注释5. 投资收益

##### 3. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-759,698.26	
合计	-759,698.26	

##### 4. 投资收益的说明

注 1: 因本公司于 2018 年度以 500.00 元的价格处置所持有的石家庄智乐星文化传媒有限公司的全部股权, 所以形成投资收益-509,500.00 元。

注 2: 因本公司于 2018 年度以 0.00 元的价格处置所持有的河南智思捷文化传播有限公司的全部股权, 但因河南智思捷文化传播有限公司亏损-490,584.83 元, 同时本公司又未对河南智思捷文化传播有限公司进行实际投资, 因此本公司需要分担亏损金额-250,198.26 元, 因此形成投资收益-250,198.26 元。

注 3: 综上所述, 本公司 2018 年度因股权处置形成投资收益合计-759,698.26 元。

#### 十六、补充资料

##### (一) 非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	64,453.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	671.49	1,474.66
减: 所得税影响额	16,804.90	408.00
少数股东权益影响额 (税后)	-192.94	-49.00
合计	48,513.09	1,115.66

除上述各项之外的其他营业外收入和支出说明:

项目	2018 年度	
	涉及金额	原因
接受捐赠	2,000.03	接受捐赠所致
废品处置收入	766.00	废品处置所致
罚款	-1,900.00	行政处罚所致
滞纳金	-194.54	税款晚缴所致

续:

项目	2017 年度	
	涉及金额	原因
废品处置收入	1,632.00	废品处置所致
罚款	-150.00	行政处罚所致
滞纳金	-7.34	税款晚缴所致

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.59	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.20	0.17	0.17

续:

报告期利润	2017 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.48	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.52	-0.04	-0.04

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

山东智乐星教育科技股份有限公司

二〇一九年四月三日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

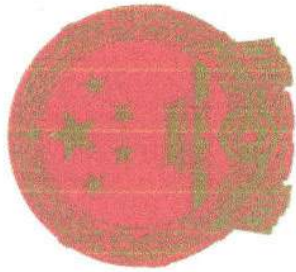
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报  
告专用,复印无效。



登记机关

2019年 03月 19日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日  
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



40000320446  
山东省注册会计师协会  
2007 09 28

年度经营登记  
Annual Renewal Registration

本证书为年度报告 续理生成一本  
This certificate is valid for one year after  
issue.

本 册 已 出

年度经营登记  
Annual Renewal Registration

本证书为年度报告 续理生成一本  
This certificate is valid for one year after  
issue.



注册会计师行业诚信建设委员会  
Institute of Certified Public Accountants of Shandong Province

Table with 2 columns: Item (e.g., 姓名, 性别, 身份证号) and Value.

注册会计师行业诚信建设委员会  
Institute of Certified Public Accountants of Shandong Province

Handwritten signatures and stamps, including a red circular seal with 'CPA' and '大信会计师事务所'.



姓名 Full name 代岩朝  
 性别 Sex 男  
 出生 Date of birth 1987-02-12  
 工作单位 Work unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identification No. 24198702120001135



年度检验登记

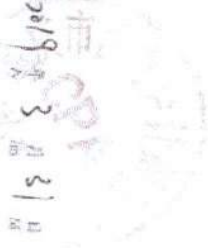
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after the renewal.



年 月 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31

