



百川教科

NEEQ:873262

百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司

Baichuan Jinghua Education Science & Technology Development (Shandong) Co., Ltd.



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记

2020年5月公司全资子公司济南智学酷教育科技有限公司获得中央电教馆“数字校园综合解决方案”证书。

2020年12月31日，公司全资子公司山东百川图书有限公司入选济南市上市挂牌后备企业资源库。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	110

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人李菁华、主管会计工作负责人李丹丹及会计机构负责人（会计主管人员）李丹丹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
政策风险	<p>公司所属行业为新闻和出版业，属于具有意识形态特征的重要产业，受到国家相关法律、法规及政策的严格监管，易受到国家文化导向、教育制度及行业监管政策的影响。由于公司图书主要面向基础教育阶段（K12），如果国家在相关领域的教育制度、考试政策或者资格认证制度发生较大变化，将对公司业务带来一定的影响。</p> <p>应对措施：公司密切关注国家相关教育制度及行业产业政策的变动，及时调整公司产品的相应内容，以更好的适应政策的改变，满足消费人群的需求。同时公司还将扩充产品和服务的种类，以有效避免单一产品变化对公司业务产生的影响。</p>
知识产权受侵犯风险	<p>公司的产品主要是教辅图书和在线教育产品，属文化创意产品，容易被快速模仿，盗版现象比较严重。虽然近年来我国知识产权保护和打击盗版工作取得了较大进展，但知识产权保护力度还比较薄弱，该风险会对公司的产品销售产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司始终重视知识产权保护工作，已多次获得了国家版权局颁发的软件著作权登记证书；设立专人积极配合各地工商管理部门打击盗版行动，遏制区域盗版行为；坚持线上图书打假活动等。</p>

客户相对集中的风险	<p>2020 年度公司对前五名客户的销售占比为 79.04%，占比相对较高，具有一定的依赖性，如果公司未来与前五大客户的合作战略发生重大改变或发生其他不可预见的重大事项，公司的经营将受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司首先加强对客户关系的维护，深入与客户业务合作，增强客户的黏性，保障现有客户的稳定性；其次公司将加大营销力度及对未来市场的开发力度，改变现有客户占比结构。</p>
供应商相对集中风险	<p>公司前五大供应商采购总额占当期采购总额的比例为 96.99%。虽然公司与其建立了长期的合作关系，但倘若公司与其合作关系发生变化，将对公司业务的持续与稳定产生一定影响。</p> <p>应对措施：积极开发新的产品，不断拓宽产品线，降低对单一产品及供应商的依赖；积极探索通过与供应商签订依存度更强、期限更长的合同，进一步增强与主要供应商的粘合度，以避免因市场竞争加剧及主要供应商经营情况变化给公司经营造成的重大不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、百川教科	指	百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司
济南智学酷	指	济南智学酷教育科技有限公司，全资子公司
山东百川	指	山东百川图书有限公司，全资子公司
人教新时代	指	北京人教新时代教育图书有限公司，全资子公司
《公司章程》	指	《百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司股东大会
董事会	指	百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司董事会
监事会	指	百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司、全国股份转让公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2020年1月1日至2020年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	百川教科
证券代码	873262
法定代表人	李菁华

二、 联系方式

董事会秘书	李丹丹
联系地址	济南市历城区山大南路 29-2 号山大鲁能科技大厦 A 座二楼 208 室
电话	13810514993
传真	010-88395282
电子邮箱	baichuanjh@163.com
公司网址	http://www.bcjh.cn
办公地址	山东省济南市历城区山大南路 29-2 号山大鲁能科技大厦 A 座二楼 208 室
邮政编码	250100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 3 月 24 日
挂牌时间	2019 年 7 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-85 新闻和出版业-852 出版业-8521 图书出版
主要业务	教辅图书的策划、编辑、设计、制作与发行及教育信息化服务
主要产品与服务项目	教辅图书的策划、编辑、设计、制作与发行及教育信息化服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	33,220,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李菁华

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李菁华），无一致行动人
--------------	--------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110102686914041D	否
注册地址	山东省济南市历城区山大南路山大鲁能科技大厦 A 座二楼 208 室	否
注册资本	33,220,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	粤开证券	
主办券商办公地址	广州经济技术开发区科学大道 60 号开发区控股中心 21、22、23 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	粤开证券	
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟翔	李淑燕
	3 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	226,624,565.79	227,904,592.17	-0.56%
毛利率%	18.29%	20.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,599,394.35	11,487,950.43	-209.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,556,301.20	11,309,300.99	-219.87%
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)	-17.83%	16.13%	-
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)	-19.18%	15.88%	-
基本每股收益	-0.38	0.35	-208.57%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	155,383,218.16	164,049,809.80	-5.28%
负债总计	91,015,302.45	87,082,499.74	4.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,367,915.71	76,967,310.06	-16.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.94	2.32	-16.38%
资产负债率%(母公司)	45.69%	33.15%	-
资产负债率%(合并)	58.57%	53.08%	-
流动比率	0.68	1.30	-
利息保障倍数	-323.59	374.18	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	32,182,521.76	36,427,346.92	-11.65%
应收账款周转率	18.11	9.57	-
存货周转率	9.53	5.2	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.28%	24.08%	-
营业收入增长率%	-0.56%	-4.98%	-
净利润增长率%	-209.67%	86.52%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	33,220,000	33,220,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	636,327.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,962.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目（理财产品及其他权益工具投资产生的投资收益）	627,585.99
非经常性损益合计	1,275,875.80
所得税影响数	318,968.95
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	956,906.85

(八) 补充财务指标适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 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

2、 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

(1) 会计政策变更**① 执行新收入准则**

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”), 本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定, 本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下:

报表项目	2019年12月31日	2020年1月1日
负债		
合同负债		1,741,572.20
预收款项	1,741,572.20	

与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下:

对合并资产负债表的影响:

报表项目	新准则下	原准则下
负债		
合同负债	1,291,430.00	
预收款项		1,291,430.00

对合并利润表无影响。

⑤其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司的主营业务是基础教育助学读物的研发、策划、制作与发行及教育信息化服务，为我国中小学师生提供学习和备考解决方案。

公司专注于 K12 基础教育领域，基于多年在教辅领域积淀的优质内容，提供线上和线下教育产品和服务，产品和服务用于中小学学习与考试辅导，覆盖了我国中小学全部学科。

公司线下产品主要是以教辅图书为主的中小学助学读物，公司主要采用经销的销售方式，在各个省市选择经销商，由经销商负责公司产品在本地区的销售，并通过经销商对公司的产品进行推广。

公司线上产品是公司依托长年积淀的体系化资源和专职内容编辑，运用人工智能和大数据打造了一款“资源+平台”的“五好导学”产品，为中小学师生提供备授课和个性化学习的综合解决方案，践行教育信息化常态化的应用，其商业模式主要为 B2B2C 或 B2G2C，实现方式有如下三种：向政府及学校推广“智慧教室软件”，打造智慧教室；软件销售（单独）；与第三方资源合作，积极搭建自己的代理商体系。

公司的收入来源为图书发行收入、策划服务收入及教育信息化收入。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	1,621,210.14	1.04%	4,772,414.95	2.91%	-66.03%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,674,573.81	2.36%	21,346,349.12	13.01%	-82.79%

存货	10,710,748.10	6.89%	28,146,594.19	17.16%	-61.95%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,910,874.74	1.23%	1,925,082.34	1.17%	-0.74%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	6,806,391.72	4.38%	10,384,002.96	6.33%	-34.45%
商誉	--	--	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
其他权益工具投资	16,250,000	10.46%	6,000,000	-3.66%	170.83%

资产负债项目重大变动原因：

应收账款：应收账款本期期末 3,674,573.81 元，比上年期末余额下降 82.79%，主要原因是公司加大货款催收力度所致。

存货：存货本期期末 10,710,748.10 元，比上年期末余额下降 61.95%，主要原因是加大营销力度、优化库存结构所致。

其他权益工具投资：其他权益工具投资本期期末 16,250,000 元，比上年期末余额增加 170.83%，主要原因是公司出于战略考量，对中教云教育科技集团有限公司投资 10,000,000 元、对常州状元网教育科技有限公司投资 250,000 元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	226,624,565.79	-	227,904,592.17	-	-0.56%
营业成本	185,172,108.95	81.71%	180,260,393.67	79.09%	2.72%
毛利率	18.29%	-	20.91%	-	-
销售费用	9,992,910.63	4.41%	11,176,649.70	4.9%	-10.59%
管理费用	23,248,013.17	10.26%	16,920,902.14	7.42%	37.39%
研发费用	14,819,125.15	6.54%	5,896,994.11	2.59%	151.30%
财务费用	20,424.42	0.01%	56,864.78	0.02%	-64.08%
信用减值损失	735,150.65	0.32%	102,104.43	0.04%	620%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	636,327.23	0.28%	171,800.00	0.08%	270.39%
投资收益	627,585.99	0.28%	551,742.33	0.24%	13.75%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,632,880.71	-2.04%	14,433,595.87	6.33%	-132.10%

营业外收入	12,352.03	0.01%	16,974.13	0.01%	-27.23%
营业外支出	389.45	0.00017%	525,279.84	0.23%	-99.93%
净利润	-12,599,394.35	-5.56%	11,487,950.43	5.04%	-209.67%

项目重大变动原因：

管理费用：管理费用本期 23,248,013.17 元，比上年同期增加 37.39%，主要原因是人员工资增加所致。
 营业利润：营业利润本期-4,632,880.71 元，比上年期末下降 132.1%，主要原因是本期毛利率降低及管理费用、研发费用增加所致。

(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	226,624,565.79	227,904,592.17	-0.56%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	185,172,108.95	180,260,393.67	2.72%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
图书	210,583,300.95	175,730,782.2	16.55%	-3.41%	-0.25%	-13.78%
平板	8,640,625.05	9,117,526.1	-5.52%	140.69%	157.20%	-541.10%
策划费	2,645,881.95	-	100%	-4.34%	-	0%
软件收入	4,754,757.84	323,800.64	93.19%	34.89%	-40.45%	10.19%
合计	226,624,565.79	185,172,108.95	18.29%	-0.56%	2.72%	-12.50%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、平板和软件收入比上年同期分别增长 140.69%、34.89%，是由于在线教育加大销售力度所致；

(3) 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	河北省出版总社有限责任公司	87,155,141.2	38.46%	否
2	河南国辅图书发行有限公司	42,433,114.4	18.72%	否
3	江苏可一文化产业集团股份有限公司	28,962,456.32	12.78%	否
4	山西省教材有限公司	11,678,314.36	5.15%	否

5	北京千书万卷文化发展有限公司	8,900,000	3.93%	否
合计		179,129,026.3	79.04%	-

(4) 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	人教教材中心有限责任公司	152,348,324.4	88.94%	否
2	现代教育出版社有限公司	5,754,055.39	3.36%	否
3	济南山山文化传播有限公司	5,603,861.05	3.27%	否
4	山东子午图书有限公司	2,062,424.55	1.20%	否
5	北京拓思德科技有限公司	375,550	0.22%	否
合计		166,144,215.4	96.99%	-

3、现金流量状况

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	32,182,521.76	36,427,346.92	-11.65%
投资活动产生的现金流量净额	-35,318,490.29	-36,508,574.72	3.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,236.28	-37,116.67	61.64%

现金流量分析：

本期现金净流量-3150204.81 元比上年同期-118344.47 元，下降了 2,561.89%，主要原因是本期经营活动产生的净流量比去年同期减少所致。

(三) 投资状况分析

1、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	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东百川图书有限公司	控股子公司	教辅图书的策划、编辑、设计、制作与发行	176,336,485.58	89,011,523.79	215,709,916.70	14,346,796.38
济南智学酷教	控股子公司	教育信息化产	40,446,603.99	20,862,949.38	12,260,354.04	-25,146,779.01

育科技 有限公司		业				
北京人 教新时 代教育 图书有 限公司	控股子 公司	教辅图 书的策 划、编 辑、设 计、制 作与 发行	12,472,532.10	12,276,169.53	474,977.57	-634,202.23

主要控股参股公司情况说明

报告期内，公司主要控股子公司：

山东百川图书有限公司成立于 2014 年 8 月 27 日，注册资本为 7010 万元，统一社会信用代码 91370112307184991G，经营范围：图书期刊报纸的批发、零售（有效期限以许可证为准）；展示展览策划、企业营销策划；市场调查；教育信息咨询（不含家教及办学）；图书出版技术服务；电教设备、图书馆设备、办公用品的批发、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）。

济南智学酷教育科技有限公司成立于 2018 年 8 月 21 日，注册资本 5480 万元，统一社会信用代码：91370100MA3MBD0F08；.经营范围：教育技术开发；教育信息咨询（不含培训及办学）；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；软件开发、销售及技术咨询；产品设计；模型设计；包装设计；经济贸易咨询；公共关系服务；会议服务；美术设计；动画设计；策划创意服务；国内广告业务；广播电视节目制作；互联网信息服务；增值电信业务；电子商务技术服务；市场调查；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动；文艺创作；展览展示服务；翻译服务以及其他按法律、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）。

北京人教新时代教育图书有限公司成立于 2001 年 3 月 30 日，注册资本 1010 万元，统一社会信用代码：91110105801743808R；经营范围：出版物批发；销售百货、化工产品（不含危险化学品）、塑料制品、电子计算机及软件，计算机的技术开发；仓储服务。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内,公司业务、资产、人员、财务等完全独立,保持良好的自主经营能力;公司治理规范;会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;高级管理人员、关键编辑（技术、管理、营销）人员队伍稳定;公司在实际经营中呈现良性发展态势,因此,公司具备良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

事项类	协议签署	临时公告	交易对	交易/投	交易/投	对价金额	是否构	是否构
-----	------	------	-----	------	------	------	-----	-----

型	时间	披露时间	方	资/合并 标的	资/合并 对价		成关联 交易	成重大 资产重 组
对外投 资	2020年2 月27日	2020年2 月27日	济南智 学酷教 育科技 有限公 司	对全资子 公司增资	现金	36,000,000.00	否	否
对外投 资	2020年4 月29日	2020年4 月29日	山东百 川图书 有限公 司	对全资子 公司增资	现金	60,000,000.00	否	否
对外投 资	2020年8 月17日	2020年8 月17日	中教云 教育科 技集团 有限公 司	中教云教 育科技集 团有限公 司5%股权	现金	10,000,000.00	否	否
购买资 产	2020年 10月16 日	2020年8 月31日	济南华 置房地 产开发 有限公 司	商品房	现金	12,218,948.35	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1.本次对全资子公司的增资，是公司整体发展规划的需要，有利于对外开展业务合作，全面提高公司盈利能力和核心竞争力，对公司未来的财务状况和经营成果将产生积极影响。

2.本次对外投资将更有助于提升公司的持续发展能力和综合竞争优势，预计对公司未来财务状况和经营成果将产生积极的影响。

3.本次购买的房产将作为公司今后主要经营办公场所，有利于改善公司办公环境，支持公司业务发展，提升公司整体形象，符合公司长期战略发展的需求及全体股东的利益。本次购买固定资产是结合公司实际情况，并在充分考虑风险因素的基础上做出的决策，将对公司未来生产经营产生积极影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年12月22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	2018年12月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年12	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月 22 日			承诺	竞争	
董监高	2020 年 7 月 1 日	-	换届	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司与董事、监事、高级管理人员签订了《劳动合同》和《保密协议》，除此之外，还做出了以下重要承诺。公司持股 5%以上股东、全体董事、监事及高级管理人作出避免同业竞争承诺，相关人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背相关承诺事项。

实际控制人及 5%以上股东、董监高签署了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

1、本人及本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在生产经营上对公司构成竞争的业务及活动；或在生产经营上对公司构成竞争业务的任何经济组织担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济组织的控制权。

2、如公司将来扩展业务范围，导致本人及本人控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务；本人保证不利用自身特殊地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

3、本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。

4、本人在持有公司 5%以上股份，担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员及核心技术人员期间，本承诺函持续有效。

5、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

6、本承诺函自签署之日起生效，为不可撤销的承诺。

第五节 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	9,575,916	28.83%	0	9,575,916	28.83%
	其中：控股股东、实际控制人	5,020,750	15.11%	0	5,020,750	15.11%
	董事、监事、高管	2,189,500	6.59%	-339,750	1,849,750	5.57%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,644,084	71.17%	0	23,644,084	71.17%
	其中：控股股东、实际控制人	15,062,250	45.34%	0	15,062,250	45.34%
	董事、监事、高管	6,568,500	19.77%	-1,019,250	5,549,250	16.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	33,220,000	-	0	33,220,000	-
普通股股东人数					10

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	李菁华	20,083,000	0	20,083,000	60.4545%	15,062,250	5,020,750	0	0
2	李经实	6,040,000	0	6,040,000	18.1818%	4,530,000	1,510,000	0	0
3	济南百川菁华教育咨询中心（有限合伙）	3,020,000	0	3,020,000	9.0909%	2,013,334	1,006,666	0	0
4	李丹丹	1,359,000	0	1,359,000	4.0909%	1,019,250	339,750	0	0
5	程欣欣	1,359,000	0	1,359,000	4.0909%	1,019,250	339,750	0	0
6	郭辉	1,359,000	-10,000	1,349,000	4.0608%	0	1,349,000	0	0
7	张利娟	0	8,900	8,900	0.0268%	0	8,900	0	0
8	李勤	0	900	900	0.0027%	0	900	0	0
9	GUO YAN	0	100	100	0.0003%	0	100	0	0
10	曹义海	0	100	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		33,220,000	0	33,220,000	100%	23,644,084	9,575,916	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

在公司股东之间，李菁华和李经实是兄弟关系，程欣欣是李经实的配偶，李丹丹是李菁华弟弟李精深的配偶，GUO YAN 是李菁华的配偶，郭辉是李菁华配偶 GUO YAN 的哥哥。李菁华是济南百川菁华教育咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人（占出资份额的 90%）。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

李菁华先生持有股份公司 20,083,000 股，直接持有公司 60.46%的股份，并通过合伙企业间接控制公司 9.09%的股份，合计控制公司 69.55%的股份。李菁华先生先后担任有限公司的执行董事及总经理，公司改制为股份公司后，又继续担任股份公司的董事长及总经理，通过持股及担任重要职务，李菁华先生可以控制股份公司的经营决策。故李菁华先生为公司的控股股东、实际控制人。

李菁华，1967年4月出生，男，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，山东百川图书有限公司执行董事，北京人教新时代教育图书有限公司监事。1990年1月-1995年6月任鸡西市图书馆采购员负责图书采购；1995年7月-1999年7月，任辽宁省育才书店负责人；1999年8月辽宁省育才书店遇辽宁省沈阳市政府拆迁无法继续经营，处理善后工作至2000年8月；2000年9月至2001年2月底与李经实筹备设立北京人教新时代有限公司；2001年3月至今，先后任北京人教新时代有限公司经理、执行董事、监事等职位；2003年8月-2009年12月，任国基朝华图书音像发行（北京）有限公司经理；2009年3月-2016年6月，任北京百川菁华科技有限公司董事长兼总经理；2014年8月至今，任山东百川图书有限公司执行董事；2016年6月30日至今，任股份公司董事长、总经理。

公司的控股股东、实际控制人报告期内未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款	中国建设银行济南高新区支行	银行	3,400,000.00	2020年1月13日	2020年4月23日	5.0025%
合计	-	-	-	3,400,000.00	-	-	-

九、 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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李菁华	董事长、总经理	男	1967年4月	2020年7月1日	2023年6月30日
李经实	董事	男	1969年1月	2020年7月1日	2023年6月30日
李丹丹	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1978年9月	2020年7月1日	2023年6月30日
邵武泽	董事	男	1979年3月	2020年7月1日	2023年6月30日
谭飞	董事	男	1979年5月	2020年7月1日	2023年6月30日
毛瑞鹏	监事会主席	男	1979年12月	2020年7月1日	2023年6月30日
郝冬兰	监事	女	1983年1月	2020年7月1日	2023年6月30日
赵吉福	监事	男	1981年10月	2020年7月1日	2023年6月30日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事李经实是董事长兼总经理李菁华的弟弟，董事会秘书兼财务负责人李丹丹是董事长兼总经理李菁华弟弟李精深的配偶。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李菁华	董事长、总经理	20,083,000	0	20,083,000	60.4545%	0	0

李经实	董事	6,040,000	0	6,040,000	18.1818%	0	0
李丹丹	董事、财务 负责人、董 事会秘书	1,359,000	0	1,359,000	4.0909%	0	0
邵武泽	董事	0	0	0	0%	0	0
谭飞	董事	0	0	0	0%	0	0
毛瑞鹏	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
郝冬兰	职工监事	0	0	0	0%	0	0
赵吉福	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	27,482,000	-	27,482,000	82.7272%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
程欣欣	董事	离任	无	因个人原因辞职
张秋实	监事会主席	离任	无	因个人原因辞职
张娜	监事	离任	无	工作变动
王质钊	职工监事	离任	无	因个人原因辞职
谭飞	无	新任	董事	新任
毛瑞鹏	无	新任	监事会主席	新任
郝冬兰	无	新任	职工监事	新任
赵吉福	无	新任	监事	新任

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

谭飞，男，1979年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999年7月-2007年9月任山东省临朐第一中学教师；2007年9月-2014年5月任职于山东金星书业文化发展有限公司，担任策划编辑；2014年5月加入山东百川图书有限公司，先后担任产品总监、副总编辑、总经理，工作至今。

毛瑞鹏，男，1979年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2003年9月-2011年10月在济南泓翰文化发展有限公司历任会计、编辑、编辑部主任、总编办主任、执行经理；2012年6月至今在山东百川图书有限公司历任总编办主任、副总编、总编职务。

赵吉福，男，1981年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2006年6月-2011年10月任济南大唐通信工程有限公司副总经理；2011年10月-2014年10月任山东金世博集团人力资源总监；2014年10月-2016年1月任济南格林信息科技有限公司董事长助理兼人力资源总监；2016年2月至2016年8月自主创业，从事企业管理咨询等相关业务；2016年9月至今任山东百川图书有限公

司人力资源经理。

郝冬兰，女，1983年1月13日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年7月-2009年6月在济南海澜天韵图书有限公司做出纳；2009年7月至2012年5月，在济南泓翰书业有限公司做图书编辑；2012年6月至2013年9月在济南世纪金榜书业做图书编辑；2013年10月至2020年6月在山东百川图书有限公司任职编辑部主任；2020年6月至今在百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司任行政主管。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	17		4	13
财务人员	7		1	6
销售人员	58		14	44
研发人员	50	12		62
编辑人员	210		1	209
产品部	20		3	17
员工总计	362	12	23	351

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	13	17
本科	215	212
专科	112	104
专科以下	22	18
员工总计	362	351

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. 人才引进与招聘：报告期内员工保持稳定。在招聘上根据人员规划需求，广泛拓展招聘渠道，不断完善招聘流程与招聘方式。

2. 员工薪酬政策：为吸引外部人才并保证内部员工的稳定性，2020年公司进一步完善了员工薪酬体系和员工激励体系。结合市场行情与公司实际情况，对薪酬标准、薪酬结构及福利水平进行了合理提升；在员工激励方面，完善员工职业规划制度，拓宽员工职业发展通道，加强员工绩效考核力度，力求员工的付出能够得到高回报。为了体现公司“以人为本”的管理理念，营造良好、和谐的员工关系及工作氛围，建立良好的企业归属感，让每一位员工都体会到企业这个大家庭的温暖与关怀。

3. 培训规划：为贯彻公司人力资本不断增值优化的指导思想，建立持续、系统的人力资源开发体系和学习型组织；贯彻公司战略导向，推动管理进步，培养适应业务与组织发展需要的各级业务和管理人才；提升员工职业技能与专业素质。2020年由人力资源部组织，针对各层次、各部门开展了管理技能、

业务能力、产品知识、规章制度、企业文化、职业素养等内容的课程，业务共赢。

4. 截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 3 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规和《公司章程》的要求，建立健全了的公司治理结构。公司的股东大会、董事会、监事会和管理层均能严格按照有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司日常经营及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序进行，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求

2、 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的评估意见

公司的《公司章程》和《投资者关系管理制度》对投资者关系管理进行了专门规定，根据法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统公司的规定保证信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。据此，公司董事会对公司的投资、关联交易、信息披露及投资者关系管理等进行规范和监督。公司的现有机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据自身业务发展需要，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更好地保护所有股东的利益，特别是保护中小股东充分行使其合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，履行了相应法律程序。截至报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司及公司股东、董事、监事、高级管

理人员依法运作,能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，出于公司治理需要，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《公司章程》的相关规定修改了《公司章程》的部分条款。详见 2020 年 4 月 16 日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-016）、及公司 2020 年 5 月 14 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《公司章程》。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	9	<p>1、2020 年 2 月 27 日第一届董事会第十五次会议审议通过了《关于全资子公司济南智学库股权激励计划的议案》、《关于百川教科拟向全资子公司济南智学库增资的议案》、《关于提请召开 2020 年第二次临时股东大会通知的议案》；</p> <p>2、2020 年 4 月 20 日第一届董事会第十六次会议审议通过了《2019 年度总经理工作报告的议案》、《2019 年度董事会工作报告的议案》、《2019 年度年度审计报告和财务报表及附注的议案》、《2019 年度年度报告及年度报告摘要的议案》、《2019 年度年度财务决算报告的议案》、《2020 年度财务预算报告的议案》、《2019 年年度权益分预案的议案》、《全资子公司分红的议案》、《关于提请召开 2019 年年度股东大会的议案》；</p> <p>3、2020 年 4 月 29 日第一届董事会第十七次会议审议通过了《关于拟修<公司章程>的议案》、《对外投资（全资子公司增资）的议案》、《关于全资子公司变更法人的议案》、《关于拟修订<信息披露管理制度>的议案》、《关于提请召开 2020 年第三次临时股东大会通知的议案》；</p> <p>4、2020 年 5 月 22 日第一届董事会第十八次会议审议通过了《关于全资子公司分红的议案》；</p> <p>5、2020 年 6 月 15 日第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于百川菁华教育科技发展(山东)股份有限公司董事会换届的议案》、《关于提议召开 2020 年第四次临时股东大会的议</p>

		<p>案》；</p> <p>6、2020年7月1日第二届董事会第一次会议审议通过了《关于选举李菁华为公司董事长的议案》、《关于续聘李菁华为公司总经理的议案》、《关于续聘李丹丹为公司财务总监的议案》、《关于续聘李丹丹为第二届董事会秘书的议案》；</p> <p>7、2020年8月17日第二届董事会第二次会议审议通过了《关于百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司关于对外投资的议案》；</p> <p>8、2020年8月24日第二届董事会第三次会议审议通过了《关于百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司2020年半年度报告的议案》；</p> <p>9、2020年8月31日第二届董事会第四次会议审议通过了《关于全资子公司购买资产的议案》</p>
监事会	4	<p>1、2020年4月20日第一届监事会第七次会议审议通过了《2019年度监事会工作报告的议案》、《2019年度年度报告及年度报告摘要的议案》、《2019年度财务决算报告的议案》、《2020年度财务预算报告的议案》、《2019年年度权益分预案的议案》；</p> <p>2、2020年6月15日第一届监事会第八次会议审议通过了《关于百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司监事会换届的议案》；</p> <p>3、2020年7月1日第二届监事会第一次会议审议通过了《关于选举毛瑞鹏为公司第二届监事会主席的议案》；</p> <p>4、2020年8月24日第二届监事会第二次会议审议通过了《关于百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司2020年半年度报告的议案》。</p>
股东大会	5	<p>1、2020年1月11日2020年第一次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司拟购买固定资产的公告》、《关于全资子公司拟申请银行贷款暨关联担保的议案》、《关于公司利用闲置资金购买理财产品的议案》；</p> <p>2、2020年3月14日2020年第二次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司济南智学酷股权激励计划的议案》、《关于百川教科拟向全资子公司济南智学酷增资的议案》；</p> <p>3、2020年5月12日2019年年度股东大会审议通过了《2019年度董事会工作报告的议案》、《2019年度监事会工作报告的议案》、《2019年年度报告及年度报告摘要的议案》、《2019年度财务决算报告的议案》、《2020年</p>

		<p>度财务预算报告的议案》、《2019 年年度权益分派预案的议案》；</p> <p>4、2020 年 5 月 13 日 2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟修订的议案》、《对外投资（对全资子公司增资）的议案》；</p> <p>5、2020 年 7 月 1 日 2020 年第四次临时股东大会审议通过了《关于百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司董事会换届的议案》、《关于百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司监事会换届的议案》。</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内,公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开及表决程序均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等相关法律法规的要求,股东大会、董事会、监事会在召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序上均符合法律、行政法规和公司章程的规定,股东大会、董事会、监事会均严格按照《公司法》等法律、法规和全国股份转让系统公司有关法律法规等的要求,履行各自的权利和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内,监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司资产、财务、人员、机构、业务都保持独立和完整性。

1、资产完整

公司合法拥有与经营相关的资质证照等完整产权。公司未以资产、权益或信誉为股东或股东控制的关联方的债务提供担保,公司对所有资产拥有完全的控制和支配权,不存在资产、资金被股东单位、公司高级管理人员及其关联人员占用而损害公司利益的情况,不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

2、人员独立

公司的董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举产生；公司的总经理、财务总监等高级管理人员均只在公司领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外职务的情形。公司根据《劳动法》等法规要求，建立了独立的劳动、人事和薪酬管理制度，与员工签订了劳动合同并为员工按期缴纳了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，公司人员独立。

3、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，制定了规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，配备了专职的财务人员。公司独立在中国工商银行济南山大南路支行开立基本账户。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立纳税，独立核算。

4、机构独立

公司已按照《公司法》及《公司章程》的规定，建立健全了法人治理结构，建立了独立于股东适应自身发展需要的组织机构，并明确了各部门的职能，形成了独立完善的管理机构和经营体系。公司及其下属公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在隶属关系，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置、经营活动的情况。

5、业务独立

公司各项业务均具有完整的业务流程和独立的经营场所。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

（三）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况指定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续性地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1.关于会计核算体系。

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并严格按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系。

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工

作、严格管理。继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系。

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未建立年度报告重大差错责任追究制度，公司未发生重大差错，公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2021）第 315021 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2021 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟翔	李淑燕
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	

审计报告

中兴财光华审会字（2021）第 315021 号

百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司（以下简称百川菁华）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了百川菁华 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百川菁华，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为

发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

百川菁华管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括百川菁华 2020 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估百川菁华的持续经营能力，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百川菁华、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百川菁华的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百川菁华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百川菁华不能持续经营。

(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) 就百川菁华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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孟翔

中国注册会计师：李淑燕

中国·北京

2021年04月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,621,210.14	4,772,414.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	34,280,000.00	53,200,000.00

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	3,674,573.81	21,346,349.12
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,962,058.62	1,068,096.66
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、5	6,619,625.37	728,025.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,710,748.10	28,146,594.19
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、7	2,764,927.14	4,105,157.08
流动资产合计		61,633,143.18	113,366,637.56
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	五、8	16,250,000.00	6,000,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,910,874.74	1,925,082.34
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	6,806,391.72	10,384,002.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,391,508.52	5,067,994.94
其他非流动资产	五、12	67,391,300.00	27,306,092.00
非流动资产合计		93,750,074.98	50,683,172.24
资产总计		155,383,218.16	164,049,809.80
流动负债：			
短期借款	五、13	-	-
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、14	84,241,218.56	77,837,904.11
预收款项	五、15		1,741,572.20
合同负债	五、16	1,291,430.00	
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、17	3,014,865.34	3,136,726.04
应交税费	五、18	1,836,044.32	4,055,927.87
其他应付款	五、19	591,607.25	310,369.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		90,975,165.47	87,082,499.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	40,136.98	
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,136.98	
负债合计		91,015,302.45	87,082,499.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	33,220,000.00	33,220,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	3,752,621.00	3,752,621.00

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	4,254,192.22	467,539.90
一般风险准备			
未分配利润	五、23	23,141,102.49	39,527,149.16
归属于母公司所有者权益合计		64,367,915.71	76,967,310.06
少数股东权益			
所有者权益合计		64,367,915.71	76,967,310.06
负债和所有者权益总计		155,383,218.16	164,049,809.80

法定代表人：李菁华主管会计工作负责人：李丹丹会计机构负责人：李丹丹

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		35,244.57	21,089.10
交易性金融资产		430,000	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,000,000	
其他应收款		77,663.88	21,936,279.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		16,698.11	
流动资产合计		1,559,606.56	21,957,368.40
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		140,197,030.14	44,197,030.14
其他权益工具投资		10,000,000	
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		63,265.14	63,834.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			469,672.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		150,260,295.28	44,730,537.41
资产总计		151,819,901.84	66,687,905.81
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		18,250.00	
应交税费		650,830.67	650,960.37
其他应付款		68,704,785.36	21,457,432.8
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		69,373,866.03	22,108,393.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		69,373,866.03	22,108,393.17
所有者权益：			
股本		33,220,000	33,220,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,946,640.71	8,946,640.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,254,192.22	467,539.90
一般风险准备			
未分配利润		36,025,202.88	1,945,332.03
所有者权益合计		82,446,035.81	44,579,512.64
负债和所有者权益合计		151,819,901.84	66,687,905.81

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入	五、24	226,624,565.79	227,904,592.17
其中：营业收入	五、24	226,624,565.79	227,904,592.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,256,510.37	214,319,605.69
其中：营业成本	五、24	185,172,108.95	180,260,393.67
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、25	3,928.05	7,801.29
销售费用	五、26	9,992,910.63	11,176,649.70
管理费用	五、27	23,248,013.17	16,920,902.14
研发费用	五、28	14,819,125.15	5,896,994.11

财务费用	五、29	20,424.42	56,864.78
其中：利息费用		14,236.28	37,116.67
利息收入		-8,740.13	10,712.76
加：其他收益	五、30	636,327.23	171,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	627,585.99	551,742.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	735,150.65	102,104.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		22,962.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,632,880.71	14,433,595.87
加：营业外收入	五、34	12,352.03	16,974.13
减：营业外支出	五、35	389.45	525,279.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,620,918.13	13,925,290.16
减：所得税费用	五、36	7,978,476.22	2,437,339.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,599,394.35	11,487,950.43
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,599,394.35	11,487,950.43
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-12,599,394.35	11,487,950.43
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,599,394.35	11,487,950.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.38	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.38	0.35

法定代表人：李菁华主管会计工作负责人：李丹丹会计机构负责人：李丹丹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入		6,910.48	
减：营业成本		6,581.41	283,990.33
税金及附加			209.71
销售费用		804	290,838.19
管理费用		662,334.23	1,320,479.35
研发费用			
财务费用		995.96	-196.06
其中：利息费用			
利息收入		-383.67	-557.89
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		39,000,000	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			90,959.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,336,194.88	-1,804,361.72
加：营业外收入		0.76	9,514.63
减：营业外支出			

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,336,195.64	-1,794,847.09
减：所得税费用		469,672.47	-446,932.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,866,523.17	-1,347,914.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,866,523.17	-1,347,914.57
（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		37,866,523.17	-1,347,914.57
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	2020年	2019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		247,307,152.76	237,890,316.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		40,391.01	
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	11,008,607.34	2,589,874.74
经营活动现金流入小计		258,356,151.11	240,480,191.07
购买商品、接受劳务支付的现金		166,045,547.33	152,814,385.91
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		31,475,865.56	31,620,456.40
支付的各项税费		6,811,445.03	4,507,729.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	21,840,771.43	15,110,272.29
经营活动现金流出小计		226,173,629.35	204,052,844.15
经营活动产生的现金流量净额		32,182,521.76	36,427,346.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		566,890,000.00	198,970,000.00
取得投资收益收到的现金		626,953.15	552,375.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			113,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		567,516,953.15	199,636,005.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,615,443.44	26,564,579.90
投资支付的现金		558,220,000.00	209,580,000
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		4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		602,835,443.44	236,144,579.90
投资活动产生的现金流量净额		-35,318,490.29	-36,508,574.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,400,000.00	8,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,400,000.00	11,300,000.00
偿还债务支付的现金		3,400,000.00	8,300,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,236.28	37,116.67
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、37		3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		3,414,236.28	11,337,116.67
筹资活动产生的现金流量净额		-14,236.28	-37,116.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,150,204.81	-118,344.47
加：期初现金及现金等价物余额		4,771,414.95	4,889,759.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,621,210.14	4,771,414.95

法定代表人：李菁华主管会计工作负责人：李丹丹会计机构负责人：李丹丹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019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		6,910.48	1,818,236.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		384.43	32,141.06
经营活动现金流入小计		7,294.91	1,850,377.06
购买商品、接受劳务支付的现金		1,012,807.82	100,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		359,573.38	744,672.49
支付的各项税费		1,656.09	1,957.28
支付其他与经营活动有关的现金		297,302.16	660,659.72
经营活动现金流出小计		1,671,339.45	1,507,289.49
经营活动产生的现金流量净额		-1,664,044.54	343,087.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,390,000.00	46,989.57
取得投资收益收到的现金		39,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		61,390,000.00	106,989.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		128,820,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		128,820,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-67,430,000.00	106,989.57

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		84,367,841.44	19,920,000.00
筹资活动现金流入小计		84,367,841.44	19,920,000.00
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		15,259,641.43	20,710,000.00
筹资活动现金流出小计		15,259,641.43	20,710,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		69,108,200.01	-790,000.00
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		14,155.47	-339,922.86
加：期初现金及现金等价物余额		21,089.10	361,011.96
六、期末现金及现金等价物余额		35,244.57	21,089.10

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020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	33,220,000.00				3,752,621.00				467,539.90		39,527,149.16		76,967,310.06
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	33,220,000.00				3,752,621.00				467,539.90		39,527,149.16		76,967,310.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,786,652.32		-16,386,046.67		-12,599,394.35
（一）综合收益总额											-12,599,394.35		-12,599,394.35
（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								3,786,652.32	-3,786,652.32				
1. 提取盈余公积								3,786,652.32	-3,786,652.32				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	33,220,000.00				3,752,621.00			4,254,192.22	23,141,102.49			64,367,915.71	

项目	2019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	33,220,000.00				3,752,621.00				467,539.90		28,039,198.73		65,479,359.63
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	33,220,000.00				3,752,621.00				467,539.90		28,039,198.73		65,479,359.63
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											11,487,950.43		11,487,950.43
（一）综合收益总额											11,487,950.43		11,487,950.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
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													
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	33,220,000.00				3,752,621.00				467,539.90		39,527,149.16		76,967,310.06

法定代表人：李菁华 主管会计工作负责人：李丹丹 会计机构负责人：李丹丹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020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	33,220,000.00				8,946,640.71				467,539.90		1,945,332.03	44,579,512.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,220,000.00				8,946,640.71				467,539.90		1,945,332.03	44,579,512.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,786,652.32			34,079,870.85	37,866,523.17
（一）综合收益总额											37,866,523.17	37,866,523.17
（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									3,786,652.32		-3,786,652.32	
1. 提取盈余公积									3,786,652.32		-3,786,652.32	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,220,000.00				8,946,640.71				4,254,192.22		36,025,202.88	82,446,035.81

项目	2019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	33,220,000.00				8,949,651.14				467,539.90		3,293,246.60	45,930,437.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,220,000.00				8,949,651.14				467,539.90		3,293,246.60	45,930,437.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,010.43						-1,347,914.57	-1,350,925.00
（一）综合收益总额											-1,347,914.57	-1,347,914.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 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												

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					-3,010.43							-3,010.43
四、本年期末余额	33,220,000.00				8,946,640.71			467,539.90		1,945,332.03		44,579,512.64

三、 财务报表附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司名称：百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司

曾用名：北京百川菁华教育科技股份有限公司

注册地址：山东省济南市历城区山大南路山大鲁能科技大厦 A 座二楼 208 室

注册资本：3,322.00 万元

法定代表人：李菁华

统一社会信用代码：91110102686914041D

经营范围：销售图书、期刊、电子出版物、音像制品；经济开发、服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

经营期限：2009 年 03 月 24 日至长期

实际控制人：李菁华

2、历史沿革

(1) 公司设立

百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名称为“北京百川菁华科技有限公司”，系2009年3月24日由李菁华、李精深2位自然人股东共同出资设立，持有北京市工商行政管理局西城分局核发的91110102686914041D号《企业法人营业执照》，本公司设立时原注册资本为人民币400.00万元，其中李菁华出资350.00万元，占注册资本的87.50%；李精深出资50.00万元，占注册资本的12.50%。前述出资已经北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）出具的《验资报告》（北华澳诚验字[2009]第09A00334号）验证，确认出资已到位。所有股东均为货币出资。

公司设立时股东出资额和出资比例如下：

单位：（万

元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	350.00	87.50	货币
李精深	50.00	12.50	货币

合 计	400.00	100.00
-----	--------	--------

(2) 公司改制

2016年7月25日，本公司由有限责任公司变更为股份有限公司，以2016年4月30日净资产，按股东原持股比例折合股本总额为3322万股，每股1元人民币，余额列入公司资本公积。股改净资产经济南升元会计师事务所审计，并出具“济升元会审字【2016】第401号”《审计报告》，并经济南天泽资产评估事务所（普通合伙）评估，并出具“济天泽评报字（2016）第189号”《评估报告》。并由济南升元会计师事务所对股本进行审验，出具“济元验字【2016】第101号”《验资报告》。公司名称变更为北京百川菁华教育科技有限公司，股份有限公司成立后的股本结构为：

单位：

(万元)

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	2,008.30	60.46	货币
李经实	604.00	18.18	货币
济南百川菁华教育 咨询中心（有限合 伙）	302.00	9.09	货币
程欣欣	135.90	4.09	货币
郭辉	135.90	4.09	货币
李丹丹	135.90	4.09	货币
合 计	3,322.00	100.00	

(3) 注册地址及名称变更

2019年12月30日，公司由北京搬迁至济南，注册地址及办公地址变更为山东省济南市历城区山大南路山大鲁能科技大厦A座二楼208室。公司名称变更为百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司。

截止2020年12月31日，本公司股本结构为：

单位：

(万元)

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	2,008.30	60.46	货币
李经实	604.00	18.18	货币
济南百川菁华教育 咨询中心（有限合 伙）	302.00	9.09	货币
程欣欣	135.90	4.09	货币
李丹丹	135.90	4.09	货币
郭辉	134.90	4.06	货币

张丽娟	0.89	0.03	货币
李勤	0.09	0.00	货币
GUO YAN	0.01	0.00	货币
曹义海	0.01	0.00	货币
合 计	3,322.00	100.00	

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事教辅图书的策划、编辑、设计、制作与发行。

财务报告批准报出日：2021年04月24日

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得

税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入

当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，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，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方款项；

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 信用风险组合（除组合 2-4 以外的款项）；

其他应收款组合 2 应收关联方款项；

其他应收款组合 3 押金及保证金性质款项；

其他应收款组合 4 应收员工备用金；

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

10. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。存货发出时按月末一次加权平均法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销，周转材料领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司将图书分为常销类（课时练、教材解读等）、非常销类（其他）两大类。于资产负债表日，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，采用库龄分析法提取存货跌价准备。

库 龄	常销类计提比例（%）	非常销类计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1 至 2 年	15	30
2 至 3 年	50	70
3 年以上	100	100

11. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12. 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组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)** 本公司已经就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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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。

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转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

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时，本公司不再将其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，并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。

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

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本

与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本

能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
电子设备	直线法	3-8	5	11.87-31.67
运输设备	直线法	4-10	5	9.50-23.75
办公设备等	直线法	3-5	5	19.00-31.67

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

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

15. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一

般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 无形资产

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限(年)	摊销方法	摊销率%
应用软件	10	直线法	10.00
研发专利	3	直线法	33.33

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

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

18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

19. 长期待摊费用摊销方法

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

20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计

划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

23. 收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司具体收入确认原则为：

①商品销售收入

报告期内，公司主要销售教辅图书产品，与经销商合作方式均为直接销售。报告期内，在满足企业会计准则关于收入确认的一般原则情况下，依据商品发出方式的不同，公司收入的确认有所区别：

经销模式：

委托第三方物流发货，客户负担物流费用。依据销售单、物流承运单，公司确认收入实现；

委托第三方物流发货，公司负担物流费用。依据销售单与客户签收单，公司确认收入实现。

代销模式：

以次月初双方核对无误并确认的销售清单确认上月收入。

②提供劳务收入

报告期内，本公司劳务收入为策划推广收入，指公司按约定向出版社提供图书策划推广服务，并在出版社将图书销售后，根据出版社提供的结算清单及合同约定的收入比例确认收入的实现。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

26. 所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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

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

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

时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

27. 租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、11“持有待售资产”相关描述。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

(1) 会计政策变更

① 执行新收入准则

财政部2017年颁布了修订后的《企业会计准则14号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司2020年度财务报表按照新收入准则编制。根据新

收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2019年12月31日	2020年1月1日
负债		
合同负债		1,741,572.20
预收款项	1,741,572.20	

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对合并资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
负债		
合同负债	1,291,430.00	
预收款项		1,291,430.00

对合并利润表无影响。

⑤其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	0、6、10、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

公司及各子公司所得税税率表

纳税主体名称	所得税税率%
百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司	25
北京人教新时代教育图书有限公司	25

山东百川图书有限公司	25
济南智学酷教育科技有限公司	25

2、优惠税负及批文

2.1、增值税

2018年6月5日，财政部和国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53号），根据该通知第二条规定，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。公司实际主营业务为图书策划、编辑与销售，享受此优惠政策，图书销售环节免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，本期指2020年度，上期指2019年度。

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	5,551.02	8,804.64
银行存款	1,615,061.88	4,725,746.23
其他货币资金	597.24	37,864.08
合 计	1,621,210.14	4,772,414.95

其中：存放在境外的款项总额

说明：截至2020年12月31日，本公司无使用受限资金。

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,280,000.00	53,200,000.00
其中：债务工具投资	34,280,000.00	53,200,000.00
权益工具投资		
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		
其中：债务工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产的部分		
合 计	34,280,000.00	53,200,000.00

说明：

①管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

②本公司债务工具投资均为购买的银行理财产品，其市价的确定可以通过银行公布的期末净值价格确定。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,051,948.34	377,374.53	3,674,573.81	22,469,841.17	1,123,492.05	21,346,349.12
合计	4,051,948.34	377,374.53	3,674,573.81	22,469,841.17	1,123,492.05	21,346,349.12

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2020年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京安之文化传播股份有限公司	182,945.28	100.00	182,945.28	回收可能性
合计	182,945.28		182,945.28	

②2020年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	3,849,421.06	5%	192,471.05
1至2年	19,582.00	10%	1,958.20
合计	3,869,003.06		194,429.25

③坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销	
金额	1,306,437.33	33,467.11	962,529.90		377,374.53

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,127,150.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 156,357.52 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
山东子午图书有限公司	1,261,314.07	一年以内	32.60	63,065.70
河北邯郸永年育英中学	1,220,400.00	一年以内	31.54	61,020.00
河北银鑫文化传播有限公司	236,144.32	一年以内	6.10	11,807.22
临沂汪沟中学	206,352.00	一年以内	5.33	10,317.60
河南九公里教育科技有限公司	202,940.00	一年以内	5.25	10,147.00
合计	3,127,150.39		80.83	156,357.52

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,962,058.62	100.00	1,068,096.66	100.00
合计	1,962,058.62	100.00	1,068,096.66	100.00

(1) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

截至 2020 年 12 月 31 日前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
山东华文基础教育研究与评价中心	第三方	1,000,000.00	16.77	1 年以内	业务未完成
国核电力规划设计研究院有限公司	第三方	651,895.37	10.93	1 年以内	业务未完成
山东省粮油交易中心	第三方	308,908.25	5.18	1 年以内	业务未完成
北京百度网讯科技有限公司	第三方	1,255.00	0.02	1 年以内	业务未完成
合计		1,962,058.62	100.00		

5、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,819,625.37	728,025.56
合 计	6,819,625.37	728,025.56

(1) 其他应收款情况

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	6,819,625.37	200,000.00	6,619,625.37	734,113.41	6,087.85	728,025.56
合 计	6,819,625.37	200,000.00	6,619,625.37	734,113.41	6,087.85	728,025.56

① 坏账准备

A. 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	未来12月内 预期信用			
	账面余额	损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金、保证金	2,100,050.00			
员工备用金及借款	719,575.37			
信用风险组合	4,000,000.00	5.00	200,000.00	
合 计	6,819,625.37		200,000.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2020 年 1 月 1 日 余额	6,087.85			
期初余额在本期 —转入第一 阶段	6,087.85			
—转入第二 阶段				
—转入第三 阶段				
本期计提	200,000.00			
本期转回	6,087.85			

本期转销
本期核销
其他变动

2020年12月31日余额 **200,000.00**

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
职工保险及公积金	198,008.68	71,926.58
员工借款	450,000.00	350,000.00
备用金及其他	71,566.69	98,208.50
押金保证金	2,100,050.00	104,221.33
房租代垫款		109,757.00
往来借款	4,000,000.00	
合计	6,819,625.37	734,113.41

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至2020年12月31日前5名的其他应收款情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京安怡图书有限责任公司	否	借款	4,000,000.00	1年以内	58.65	
人教教材中心有限责任公司	否	保证金	2,000,000.00	1-2年	29.33	
山东鲁粮投资控股有限公司	否	押金	100,000.00	1-2年	1.47	
代缴社保	否	社保金	75,541.31	1年以内	1.11	
王伟	否	员工借款	50,000.00	1-2年	0.73	
合计			6,225,541.31		91.29	

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	2020.12.31	
	账面余额	跌价准备
库存商品	9,698,229.94	
发出商品	407,407.66	
委托加工商品	605,110.50	
合计	10,710,748.10	

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	3,584,070.80		3,584,070.80
库存商品	23,933,303.52		23,933,303.52
发出商品	205,407.37		205,407.37
委托加工商品	423,812.50		423,812.50
合 计	28,146,594.19		28,146,594.19

(2) 存货库龄明细

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
1 年以内	10,710,748.10		0.00
1-2 年			15.00
2-3 年			50.00
3 年以上			100.00
合 计	10,710,748.10		

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
1 年以内	28,146,594.19		0.00
1-2 年			15.00
2-3 年			50.00
3 年以上			100.00
合 计	28,146,594.19		

注：期末存货均为畅销类图书。

本公司年末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
留抵税额及其他	2,764,927.14	4,105,157.08
合 计	2,764,927.14	4,105,157.08

8、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值的变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止	期末仍持有	
北京中盛国际融资租赁有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00			公司持股3.33%，不形成控制或重大影响，而且本公司管理此类金融资产不以交易为目的，故在其他权益工具投资核算
中教云教育科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			公司持股5.00%，不形成控制或重大影响，而且本公司管理此类金融资产不以交易为目的，故在其他权益工具投资核算
常州状元网教育科技有限公司	250,000.00		250,000.00			公司持股25%，不形成控制或重大影响，而且本公司管理此类金融资产不以交易为目的，故在其他权益工具投资核算
合计	16,250,000.00		16,250,000.00			

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

由于用以确定公允价值的近期信息不足，获取公允价值的状况不经济，以及被投资单位的股东权益、市场状况、经营环境、目标实现预期未发生重大变化，公司认为对其投资成本代表了对该项权益工具公允价值的最佳估计数。

9、 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	电子设备	运输设备	办公设备等	合 计
一、账面原值					
1、年初余额		1,814,192.33	2,893,759.14	122,358.00	4,830,309.47
2、本年增加金额		201,970.00	322,283.14		524,253.14
(1) 购置		201,970.00	322,283.14		524,253.14
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		2,016,162.33	3,216,042.28	122,358.00	5,354,562.61
二、累计折旧					
1、年初余额		894,287.90	1,906,853.05	104,086.18	2,905,227.13
2、本年增加金额		291,000.64	236,256.21	11,203.88	538,460.74
(1) 计提		291,000.64	236,256.21	11,203.88	538,460.74
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		1,185,288.54	2,143,109.26	115,290.06	3,282,466.87
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					

4、年末余额

四、账面价值

1、年末账面价值	830,873.79	1,072,933.02	7,067.94	1,910,874.74
2、年初账面价值	919,904.43	986,906.09	18,271.82	1,925,082.34

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司固定资产无抵押、担保情况。

(4) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	10,700,109.94	106,328.04	10,806,437.98
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	10,700,109.94	106,328.04	10,806,437.98
二、累计摊销			
1、年初余额	395,154.97	27,280.05	422,435.02
2、本年增加金额	3,566,703.36	10,907.88	3,577,611.24
(1) 摊销	3,566,703.36	10,907.88	3,577,611.24
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	3,961,858.33	38,187.93	4,000,046.26
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			

四、账面价值

1、年末账面价值	6,738,251.61	68,140.11	6,806,391.72
2、年初账面价值	10,304,954.97	79,047.99	10,384,002.96

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司无形资产无抵押、担保情况

11、 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	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所 得税资 产	可抵扣暂 时性差异
信用减值准备	144,343.64	577,374.53	328,131.30	1,312,525.20
内部交易未实现利润	33,845.79	135,383.16		
无形资产摊销	1,213,319.09	4,853,276.37		
可抵扣亏损			4,739,863.64	18,959,454.56
合 计	1,391,508.52	5,566,034.06	5,067,994.94	20,307,874.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异
固定资产折旧	40,136.98	160,547.92		
合 计	40,136.98	160,547.92		

12、 其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
购房预付款	67,391,300.00	27,306,092.00
合 计	67,391,300.00	27,306,092.00

13、 短期借款

项 目	期初余额	本期增 加	本期减 少	期末余额
信用借款		3,400,000.00	3,400,000.00	
合 计		3,400,000.00	3,400,000.00	

2019 年 6 月，中国建设银行济南新区支行与济南智学酷教育科技有限公司达成口头协议，为济南智学酷教育科技有限公司提供额度为 100 万元

的授信循环借款额度，2020年度济南智学酷教育科技有限公司累计循环借款340万，并全部归还。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	84,241,218.56	77,837,904.11
合 计	84,241,218.56	77,837,904.11

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

15、 预收账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
1年以内		1,741,572.20
合 计		1,741,572.20

(2) 账龄超过1年的重要预收账款：无。

16、 合同负债

	2020.12.31	2019.12.31
合同负债	1,291,430.00	—
减：列示于其他非流动负债的部分		—
合 计	1,291,430.00	—

(1) 分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收图书销售款	1,291,430.00	—
合 计	1,291,430.00	—

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,135,619.52	31,662,029.29	31,783,889.99	3,013,758.82
二、离职后福利-设定提存计划	1,106.52	112,814.94	112,814.94	1,106.52

三、辞退福利
四、一年内到期的其他福利

合 计	3,136,726.04	31,774,844.23	31,896,704.93	3,014,865.34
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余 额	本期增 加	本期减 少	期末余 额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,134,778.05	29,283,064.58	29,404,925.28	3,012,917.35
2、职工福利费		436,782.39	436,782.39	
3、社会保险费	841.47	984,790.58	984,790.58	841.47
其中：医疗保险费	758.07	984,010.36	984,010.36	758.07
工伤保险费	22.75	780.22	780.22	22.75
生育保险费	60.65			60.65
4、住房公积金		524,118.55	524,118.55	
5、工会经费和职工教育经费		52,036.40	52,036.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,135,619.52	31,662,029.29	31,783,889.99	3,013,758.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,060.79	108,051.20	108,051.20	1,060.79
2、失业保险费	45.73	4,763.74	4,763.74	45.73
3、企业年金缴费				
合 计	1,106.52	112,814.94	112,814.94	1,106.52

18、 应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	89,823.71	98,561.57
企业所得税	1,695,494.44	3,934,336.46
城市维护建设税	14,315.26	12,854.54
个人所得税	25,571.17	476.22
教育费附加	6,135.10	5,509.08
地方教育附加	4,061.87	3,672.71
地方水利建设基金	642.77	517.29
合 计	1,836,044.32	4,055,927.87

19、其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	591,607.25	310,369.52
合 计	591,607.25	310,369.52

(1) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
员工垫付及其他	591,607.25	239,064.35
合 计	591,607.25	239,064.35

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

20、股本

项目	2019.01.01	本期增减				2020.12.31
		发行新股送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,220,000.00					33,220,000.00

2、股本变动情况列示如下：

股东	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
李菁华	20,083,000.00			20,083,000.00
李经实	6,040,000.00			6,040,000.00
济南百川菁华教育咨询中心（有限合伙）	3,020,000.00			3,020,000.00
程欣欣	1,359,000.00			1,359,000.00
郭辉	1,359,000.00		10,000.00	1,349,000.00
李丹丹	1,359,000.00			1,359,000.00
张丽娟		8,900.00		8,900.00
李勤		900.00		900.00

GUO YAN		100.00		100.00
曹义海		100.00		100.00
合 计	33,220,000.00	10,000.00	10,000.00	33,220,000.00

21、 资本公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	3,752,621.00			3,752,621.00
合 计	3,752,621.00			3,752,621.00

22、 盈余公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	467,539.90	3,786,652.32		4,254,192.22
合 计	467,539.90	3,786,652.32		4,254,192.22

23、 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	39,527,149.16	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	39,527,149.16	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,599,394.35	
减：提取法定盈余公积	3,786,652.32	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	23,141,102.49	

24、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,624,565.79	185,172,108.95	227,904,592.17	180,260,393.67
其他业务				
合 计	226,624,565.79	185,172,108.95	227,904,592.17	180,260,393.67

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
教辅材料销售	226,624,565.79	185,172,108.95	227,904,592.17	180,260,393.67
合 计	226,624,565.79	185,172,108.95	227,904,592.17	180,260,393.67

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品 名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	210,583,300.95	175,730,782.21	218,016,294.79	176,165,264.49
音像			7,706.42	6,443.18
平板	8,640,625.05	9,117,526.10	3,589,878.99	3,544,960.56
策划费	2,645,881.95		2,765,882.55	
软件收入	4,754,757.84	323,800.64	3,524,829.42	543,725.44
合 计	226,624,565.79	185,172,108.95	227,904,592.17	180,260,393.67

(5) 2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	226,624,565.79				226,624,565.79
合 计	226,624,565.79				226,624,565.79

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、29。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。

报告期内，公司主要销售教辅图书产品，与经销商合作方式均为直接销售。报告期内，在满足企业会计准则关于收入确认的一般原则情况下，依据商品发出方式的不同，公司收入的确认有所区别：

经销模式：

委托第三方物流发货，客户负担物流费用。依据销售单、物流承运单，公司确认收入实现；

委托第三方物流发货，公司负担物流费用。依据销售单与客户签收单，公司确认收入实现。

代销模式：

以次月初双方核对无误并确认的销售清单确认上月收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 1,291,430.00 元，预计将于 2021 年度确认收入。

25、 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,456.77	1,462.33
教育费附加	624.33	626.71
地方教育费附加	416.22	417.80
水利基金	104.06	104.45
其他	1,326.67	5,190.00
合 计	3,928.05	7,801.29

26、 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工工资	3,085,257.56	3,691,576.92
职工保险	128,432.27	556,370.13
职工公积金	60,730.40	61,731.20
咨询顾问费	2,656,749.28	3,056,347.98
业务招待费	75,309.28	88,278.76
会务费	187,395.94	220,459.29
广告业务宣传费	1,943,601.98	875,799.13
资产折旧费	10,143.08	11,121.48
办公费	33,458.00	36,876.82
交通费	861.00	29,314.35
通讯费	22,175.60	35,157.45
邮寄费	3,149.00	1,671.00
租赁费	229,076.28	171,957.19
差旅费	1,278,274.78	1,930,392.68
福利费	13,893.00	7,571.62
职工教育经费	121.60	197.90
汽车费用	164,356.61	226,656.91
劳务费	53,257.40	44,185.40
运输包装费	10,702.43	20,098.09

其他	35,965.14	110,885.40
合 计	9,992,910.63	11,176,649.70

27、 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工工资	17,608,381.17	10,320,615.94
职工保险	775,277.01	1,747,776.13
职工公积金	374,077.60	266,348.00
职工教育经费	27,880.03	
工会会费	3,775.20	19,228.22
福利费	316,284.96	233,796.05
资产折旧费	530,560.25	443,796.70
办公费	474,009.20	306,183.50
物业费	83,984.50	72,237.47
水电费	166,271.90	147,350.47
交通差旅	274,790.14	184,444.72
通讯费	37,022.90	24,546.90
汽车费用	62,657.65	181,827.12
业务招待费	89,070.67	204,875.47
会务费	6,000.00	72,470.87
租赁费	1,539,731.72	1,798,839.31
上市费	288,935.85	604,733.96
咨询顾问费	122,182.10	42,504.90
修理费	1,992.00	6,091.50
技术服务费	275,075.04	31,832.83
无形资产摊销	29,361.23	10,752.71
其他	160,692.05	200,649.37
合 计	23,248,013.17	16,920,902.14

28、 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
五好导学网后台管理平台		111,095.19
五好导学网教师端平台		116,577.92
智慧校园综合管理系统		113,241.20
五好导学网学生端平台		117,980.27

五好教师应用软件		174,093.80
五好学生应用软件		171,204.04
五好教师手机端应用软件		174,855.50
五好学生手机端应用软件		176,324.34
五好导学测评中心 PC 端		296,319.63
五好导学测评中心扫描客户端		279,386.55
五好导学测评中心后台管理		279,703.84
五好导学管控平台		281,113.01
五好导学数据分析中台		1,184,246.81
五好导学小学 PAD 端		1,182,446.81
五好导学小学 PC 端		976,394.01
五好导学智能云盒		262,011.20
中学小盒子 2.0	1,200,602.93	
中学纸笔课堂	2,297,934.02	
小学纸笔课堂	999,085.77	
小学智慧课堂	2,095,909.90	
五好优学	383,169.06	
五好校园 2020 年迭代	961,800.08	
中学智慧课堂 V2.7	3,347,347.20	
五好智学 V1.0	1,551,500.74	
五好智学 V2.0	1,981,775.45	
合 计	14,819,125.15	5,896,994.11

29、 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	14,236.28	37,116.67
减：利息收入	8,740.13	10,712.76
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	14,928.27	30,460.87
合 计	20,424.42	56,864.78

30、 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
----	---------	---------

政府补助	636,327.23	171,800.00
合 计	636,327.23	171,800.00

入当期其他收益的政府补助：

项目	2020 年度	2019 年度
与资产相关：无		
与收益相关：		
高新区小微企业补贴		24,000.00
研究开发政府补助	468,600.00	101,800.00
高新区管委会贯标补贴		40,000.00
历城区经济和信息化局发放发展引导资金		6,000.00
稳岗补贴	144,519.11	
高新区社会事务局大学生社保返还	23,208.12	6,000.00
合 计	636,327.23	171,800.00

31、 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益	627,585.99	551,742.33
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合 计	627,585.99	551,742.33

32、 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收票据信用减值损失		

应收账款信用减值损失	929,062.79	75,697.51
其他应收款信用减值损失	-193,912.14	26,406.92
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
合 计	735,150.65	102,104.43

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得，与利润表的填列相一致。

33、 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产		22,962.63	
合 计		22,962.63	

34、 营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度
盘盈利得		3,970.00
其他	12,352.03	13,004.13
合 计	12,352.03	16,974.13

35、 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
对外捐赠		500,000.00
其他	389.45	25,279.84
合 计	389.45	525,279.84

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年度	2019年度
当期所得税费用	4,261,852.82	5,972,980.78
递延所得税费用	3,716,623.40	-3,535,641.05
合 计	7,978,476.22	2,437,339.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,420,918.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,105,229.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,422,469.29
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-161,865.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,823,102.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	7,978,476.22

37、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
利息收入	8,740.13	10,712.76
员工备用金等	2,332,289.95	1,762,355.29
支付宝押金	1,000.00	
往来款	8,000,000.00	
政府补助	627,585.99	
其他	38,991.27	816,806.69
合 计	11,008,607.34	2,589,874.74

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
销售费用付现费用	6,685,394.59	6,895,679.70
管理费用付现费用	3,851,795.12	4,166,893.26

研发费用付现费用	1,841,060.88	1,188,581.11
财务费用手续费	14,928.27	30,460.87
捐赠支出		500,000.00
罚没支出		440.14
员工借款	100,000.00	
员工备用金	1,443,592.57	1,387,179.26
其他支出	4,000.00	24,839.70
保证金支出		812,633.92
往来款	8,000,000.00	
代垫款等		103,564.33
合计	21,840,771.43	15,110,272.29
(3) 支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	2020年度	2019年度
往来资金拆借	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,599,394.35	11,487,950.43
加：信用减值准备	-735,150.65	-102,104.43
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	538,460.74	514,932.43
无形资产摊销	3,577,611.24	405,907.68
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-22,962.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,236.28	37,116.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-627,585.99	-551,742.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,676,486.42	-3,535,641.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	40,136.98	

存货的减少（增加以“-”号填列）	17,435,846.09	11,159,078.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,445,469.57	4,558,173.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,416,405.43	12,476,638.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,182,521.76	36,427,346.92
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：		
现金的期末余额	1,620,210.14	4,771,414.95
减：现金的期初余额	4,771,414.95	4,889,759.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,151,204.81	-118,344.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020年度	2019年度
一、现金	1,621,210.14	4,771,414.95
其中：库存现金	5,551.02	8,804.64
可随时用于支付的银行存款	1,615,061.88	4,725,746.23
可随时用于支付的其他货币资金	597.24	36,864.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,621,210.14	4,771,414.95

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

39、 所有权或使用权受到限制的资产

截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

40、 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
研究开发政府补助	468,600.00			68,600.00			是
稳岗补贴	144,519.11			44,519.11			是
高新区社会事务局大学生社保返还	23,208.12			23,208.12			是
合计	636,327.23			36,327.23			—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
研究开发政府补助		468,600.00		
稳岗补贴		144,519.11		
高新区社会事务局大学生社保返还		23,208.12		
合计		636,327.23		

(3) 本期退回的政府补助情况

无

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
北京人教新时代教育图书有限公司	北京	北京	销售图书	100.00		同一控制下合并

山东百川图书有限公司	济南	济南	销售图书	100.00	同一控制下合并
济南智学酷教育科技有限公司	济南	济南	技术服务	100.00	同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司：无。

2、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

3、在合营企业或联营企业中的权益：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、债务工具投资	34,280,000.00			34,280,000.00
2、权益工具投资				
(二) 其他权益工具投资			16,250,000.00	16,250,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	34,280,000.00		16,250,000.00	50,530,000.00
二、非持续的公允价值计量				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次通常使用估值日可直接观察到的相同资产和负债的活跃报价。交易性金融资产为银行理财产品,其市价的确定可以通过银行公布的期末净值价格确定。

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

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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。其他权益工具投

资为对外股权投资，由于用以确定公允价值的近期信息不足，获取公允价值的状况不经济，以及被投资单位的股东权益、市场状况、经营环境、目标实现预期未发生重大变化，公司认为对其投资成本代表了对该项权益工具公允价值的最佳估计数。

九、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人

股东名	关联关系	类型	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
李菁华	实际控制人	自然人	60.46	60.46

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李经实	股东、董事
济南百川菁华教育咨询中心（有限合伙）	股东
程欣欣	股东
张丽娟	股东
李勤	股东
GUO YAN	股东
曹义海	股东
李丹丹	股东、董事、董事会秘书、财务负责人
谭飞	董事
邵武泽	董事
毛瑞鹏	监事会主席
赵吉福	监事
郝东兰	监事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联担保情况：无

(3) 关联方资金拆借：无

5、关联方应收应付款项

无

十、承诺及或有事项

1、出资承诺

2019年11月15日济南智学酷教育科技有限公司与王福彪、张新征共同发起设立常州状元网教育科技有限公司，注册地为常州市。认缴出资额为人民币350万元，其中济南智学酷教育科技有限公司认缴出资人民币87.5万元，占认缴出资额的25%。截止2020年12月31日，济南智学酷教育科技有限公司实缴出资25万。

2、或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

截至2020年4月24日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2020年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	77,663.88	21,936,279.30
合 计	77,663.88	21,936,279.30

(1) 其他应收款情况

	2020.12.31		2019.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
其他应收款	77,663.88		21,936,279.30		21,936,279.30
合计	77,663.88		21,936,279.30		21,936,279.30

①坏账准备

A. 2020年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用	坏账准备	理由

损失率%	
单项计提：	
其他应收款单位1	回收可能性
其他应收款单位2	回收可能性
其他	回收可能性
合计	

组合计提：	
关联方组合	
员工备用金	77,663.88
其他	
合计	77,663.88

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2020年1月1日余额	0.00			
期初余额在本期	48.00			
—转入第一 阶段	48.00			
—转入第二 阶段				
—转入第三 阶段				
本期计提				
本期转回	48.00			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31余额	0.00			

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
其他单位借款		21,860,000.00
职工保险及公积金		960.00
备用金及其他	77,663.88	75,319.30
合 计	77,663.88	21,936,279.30

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值
对子公司	140,197,030.14		140,197,030.14	44,197,030.14		44,197,030.14

投资

合 计	140,197,030.14	140,197,030.14	44,197,030.14	44,197,030.14
-----	----------------	----------------	---------------	---------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京人教新时代教育图书有限公司	12,111,695.48			12,111,695.48
山东百川图书有限公司	13,285,334.66	60,000,000.00		73,285,334.66
济南智学酷教育科技有限公司	18,800,000.00	36,000,000.00		54,800,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	44,197,030.14	96,000,000.00		140,197,030.14

3、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,910.48	6,581.41		283,990.33
其他业务				
合 计	6,910.48	6,581.41		283,990.33

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
教辅材料销售	6,910.48	6,581.41		283,990.33
合 计	6,910.48	6,581.41		283,990.33

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	6,910.48	6,581.41	283,990.33	283,990.33
合 计	6,910.48	6,581.41	283,990.33	283,990.33

(4) 2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
-----	------	------	------	----	----

在某一时段内确认收入

在某一时点确认收入	6,910.48	6,910.48
合 计	6,910.48	6,910.48

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、29。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。

报告期内，公司主要销售教辅图书产品，与经销商合作方式均为直接销售。报告期内，在满足企业会计准则关于收入确认的一般原则情况下，依据商品发出方式的不同，公司收入的确认有所区别：

经销模式：

委托第三方物流发货，客户负担物流费用。依据销售单、物流承运单，公司确认收入实现；

委托第三方物流发货，公司负担物流费用。依据销售单与客户签收单，公司确认收入实现。

代销模式：

以次月初双方核对无误并确认的销售清单确认上月收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为0.00元。

4、投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
长期股权投资持有期间取得的股利收入	39,000,000.00	
合 计	39,000,000.00	

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	636,327.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
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	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
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	11,962.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目（理财产品及其他权益工具投资产生的投资收益）	627,585.99
非经常性损益总额	1,275,875.80
减：非经常性损益的所得税影响数	318,968.95
非经常性损益净额	956,906.85

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	956,906.85

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.83	-0.38	-0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.18	-0.41	-0.41

百川菁华教育科技发展（山东）股份有限公司
2021年04月24日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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