



中教产业  
NEEQ : 833110

# 山东中教产业发展股份有限公司

中教图书  
1993 www.book1993.com

图书商城

图书馆读者荐购

馆配数据采访

教材巡展网上行

Copyright 1993-2012 山东中教图书有限公司 版权所有 鲁ICP备11039542号-1

支付宝 银联特约商户 可信网站 示范单位 诚信网站 电子营业执照

# 半年度报告

2023

## 公司半年度大事记



2023年1月，中教产业荣获“2022年度全国优秀馆配商”称号。



2023年2月，中教产业荣获“2022年度全国优秀教材经销商”称号。



2023年2月，中教产业荣获“民营书业年度实力渠道商”称号。



2023年3月，中教产业荣获“2021-2022年度行业优秀企业”称号。







3475	济南军明信息科技有限公司	山东省/济南市/历下区
3476	临沂星岳数据科技有限公司	山东省/临沂市/罗庄区
3477	山东听达智能装备有限公司	山东省/威海市/环翠区
3478	山东蓝金信息技术有限公司	山东省/济南市/历下区
3479	德中工业互联网应用技术(山东)有限公司	山东省/淄博市/张店区
3480	山东泰通生物科技有限公司	山东省/泰安市/岱岳区
3481	山东益远药业有限公司	山东省/济南市/平阴县
3482	山东鲁教产业发展股份有限公司	山东省/济南市/天桥区
3483	山东科岳科技有限公司	山东省/济南市/历下区
3484	枣庄正和印刷股份有限公司	山东省/枣庄市/峄城区
3485	济南铭锐科技设备有限公司	山东省/济南市/历城区
3486	常力工贸有限公司	山东省/枣庄市/滕州市
3487	日照云创信息科技有限公司	山东省/日照市/东港区
3488	烟台市烟泰达机械有限公司	山东省/烟台市/福山区
3489	英大电力装备有限公司	山东省/泰安市/岱岳区
3490	山东柠檬信息科技有限公司	山东省/济南市/莱芜区

2023年3月15日,根据《科技型中小企业评价办法》(国科发政〔2017〕115号)和《科技型中小企业评价服务工作指引》(国科火字〔2022〕67号)有关规定,中教产业经评定入选山东省2023年科技型中小企业名单。

山东省工业和信息化厅  
Department of Industry and Information Technology of Shandong Province

请输入您要搜索的内容

工信首页 | 新闻中心 | 政务公开 | 政务服务 | 政民互动 | 工信

首页 > 政务公开 > 通知公告 > 通知

### 山东省工业和信息化厅 关于公布2023年度专精特新中小企业的通知

发布日期：2023-05-10 09:03:12 信息来源：创新创业指导处 浏览次数：5300 次

鲁工信创〔2023〕78号

各市工业和信息化局，有关企业和单位：

为深入贯彻落实习近平总书记关于“激发涌现更多专精特新中小企业”的重要指示精神，根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63号）、《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（鲁工信发〔2022〕8号）和山东省工业和信息化厅《关于开展2023年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》等文件精神，经企业自愿申报、各市初审推荐、合规性审核、专家评审和公示等程序，认定济南冠天机电设备有限公司等4086家企业为山东省2023年度专精特新中小企业，济南亚通电力线缆有限公司等442家企业为2023年度通过复核的专精特新中小企业，有效期至2026年12月31日。现予以公布。

各市工业和信息化局要深入贯彻落实工业和信息化部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，全面落实《山东省“专精特新”中小企业培育方案》《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》，有力有效抓好优质中小企业梯度培育，全面提升中小企业创新能力和专业化水平，做实各项工作，搞好各项服务，进一步推动壮大优质中小企业队伍，引领支持中小企业“专精特新”发展。获得“专精特新”认定的中小企业，要继续聚焦主业，强化创新，努力提升自身实力和核心竞争力，充分发挥好示范带动作用，切实为全省中小企业高质量发展做出积极贡献。

附件：山东省2023年度专精特新中小企业名单

山东省工业和信息化厅  
2023年5月9日

594	济南市	亿恩新动力科技(山东)有限公司	新申报
595	济南市	中科金勒信(山东)科技有限公司	新申报
596	济南市	济南趵突泉酿酒有限责任公司	新申报
597	济南市	济南野风酥食品有限公司	新申报
598	济南市	国舜绿建科技有限公司	新申报
599	济南市	济南旭泉通亚建材有限公司	新申报
600	济南市	山东前程包装有限公司	新申报
601	济南市	山东省城镇规划建筑设计院有限公司	新申报
602	济南市	山东中教产业发展股份有限公司	新申报
603	济南市	济南发迪电气设备有限公司	新申报
604	济南市	济南百思特捷迅信息科技有限公司	新申报
605	济南市	济南博尔动力设备有限公司	新申报
606	济南市	济南曾城电力工程有限公司	新申报
607	济南市	济南福深兴安科技有限公司	新申报
608	济南市	济南海德水处理设备有限公司	新申报
609	济南市	济南和合医学检验有限公司	新申报
610	济南市	济南精益达农牧机械有限公司	新申报
611	济南市	济南蓝海洋环保科技有限公司	新申报
612	济南市	济南瑞恩医疗器械技术发展有限公司	新申报
613	济南市	济南瑞源智能城市开发有限公司	新申报

2023年5月9日，根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业[2022]63号）、《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（鲁工信发[2022]8号）、山东省工业和信息化厅《关于开展2023年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》等文件精神，中教产业经评定入选山东省2023年度专精特新中小企业，有效期至2026年12月31日。



## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人魏立文、主管会计工作负责人郭锦芳及会计机构负责人（会计主管人员）郭锦芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	9
第二节	会计数据和经营情况 .....	10
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	82

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

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、中教产业、股份公司	指	山东中教产业发展股份有限公司
有限公司、中教有限	指	中教产业前身山东中教产业发展有限公司、中国深圳教育企业总公司山东公司
济南中教、中教科技	指	济南中教科技有限公司
中教传媒	指	山东中教传媒有限公司
首创证券	指	首创证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元		人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	现行有效的《山东中教产业发展股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
馆配	指	对图书馆进行图书加工及配送
数字化课堂	指	利用多媒体教室、电脑等载体和数字化的教学资源进行教学
馆配会	指	专门为图书馆馆配举行的商业展会，主要参会者为图书馆采编人员和读者及各图书发行单位
MARC 数据	指	MachineReadableCatalog (ue) 的缩写，即“机器可读目录”，以代码形式和特定结构记录在计算机存储载体上的、用计算机识别与阅读的目录
B2B	指	Business-to-Business 的缩写，即企业对企业之间的营销模式
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写，即企业与消费者之间的营销模式
O2O	指	Online-To-Offline 的缩写，即线上和线下相结合的商业模式
平台	指	教材巡展网上行平台和网上馆配会平台
中教云	指	中教云图书管理平台是专门针对幼儿园、中小学图书馆的自动化管理需要而自主研发的图书管理软件系统
中教云播直播平台/中教智慧操场赛事管理软件	指	通过 AI 视觉算法+物联网+直播等技术与体育相结合的产品，能够实现自动跟拍、全景拍摄、数据采集、自动剪辑、专业字幕贴片等一系列智能化功能，同时通过强大的云计算平台统一管控各场馆和赛事数据，支持手机、电子白板、PC 和 TV 等多种终端观看直播、回放。
中教金典知识服务平台	指	公司与清华大学出版社有限公司倾力打造的集课程服务、图书馆服务和出版服务于一体的，构建了图书馆纸电一体化服务、纸质教材与数字教材及课程课件融合交互的学习场景，形成了线上线下、纸电一体化的多维学习空间和新生态服务模式。

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



## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东中教产业发展股份有限公司		
法定代表人	魏立文	成立时间	1993年12月18日
控股股东	控股股东为魏立文	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏立文，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R85 新闻和出版业-R852 出版业-R8521 图书出版业		
主要产品与服务项目	公司产品和服务包括平台服务、图书发行和教育装备，其中平台服务主要是通过中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理、中教云播等平台，为学校、出版社、教师提供教材互动选采平台和推广服务，以及为图书馆、出版社、读者提供馆配互动选采平台和推广服务；图书发行包括高校教材发行和图书馆馆配；教育装备业务是为各类中、小学校的数字化课堂改造提供整体解决方案和配套设施的采购、安装。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中教产业	证券代码	833110
挂牌时间	2015年7月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,577,600.00
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭锦芳	联系地址	山东省济南市二环东路3966号东环国际广场A座23层
电话	0531-83532279	电子邮箱	747821852@qq.com
传真	0531-83532285		
公司办公地址	山东省济南市二环东路3966号东环国际广场A座23层	邮政编码	250110
公司网址	www.book1993.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370105163070839Y		
注册地址	山东省济南市天桥区大桥镇商业街128号		
注册资本（元）	30,577,600.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	<p>1、报告期内我公司被认定为山东省 2023 年度专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日；认定依据为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业[2022]63 号）、《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（鲁工信发[2022]8 号）、山东省工业和信息化厅《关于开展 2023 年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》。</p> <p>2、报告期内我公司被认定为科技型中小企业，入库编号：202337010500009939，认定依据为《科技部 财政部 国家税务总局关于印发&lt;科技型中小企业评价办法&gt;的通知》（国科发政〔2017〕115 号）、《科技型中小企业评价服务工作指引》（国科火字〔2022〕67</p>

号)。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	69,705,558.62	50,522,101.92	37.97%
毛利率%	14.37%	11.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,244,124.30	440,197.20	409.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,943,547.32	109,030.61	1,682.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.59%	0.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.11%	0.21%	-
基本每股收益	0.07	0.01	600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,443,023.15	145,612,705.01	-16.60%
负债总计	59,011,797.80	83,903,542.57	-29.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,329,133.75	61,613,889.45	1.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	2.02	0.99%
资产负债率%（母公司）	55.18%	62.97%	-
资产负债率%（合并）	48.59%	57.62%	-
流动比率	2.00	1.70	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,452,062.09	-12,275,613.30	-
应收账款周转率	2.42	3.20	-
存货周转率	1.12	1.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.60%	-9.80%	-
营业收入增长率%	37.97%	29.34%	-
净利润增长率%	409.26%	-61.07%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,860,859.29	18.00%	37,890,863.61	26.02%	-42.31%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	31,601,366.70	26.02%	24,383,326.68	16.75%	29.60%
交易性金融资产	4,000,000.00	3.29%	9,862,200.00	6.77%	-59.44%
预付款项	9,614,378.45	7.92%	4,875,657.92	3.35%	97.19%
其他应收款	4,575,297.02	3.77%	5,186,402.23	3.56%	-11.78%
存货	46,306,394.29	38.13%	60,159,538.35	41.31%	-23.03%
固定资产	2,577,110.91	2.12%	2,700,996.21	1.85%	-4.59%
无形资产	1,657.07	0.00%	2,910.67	0.00%	-43.07%
开发支出	110,377.36	0.09%	-	-	-
长期待摊费用	537,891.53	0.44%	-	-	-
递延所得税资产	257,690.53	0.21%	257,690.53	0.18%	0.00%
应付票据	13,299,204.56	10.95%	20,546,596.76	14.11%	-35.27%
应付账款	44,005,330.70	36.24%	56,206,039.35	38.60%	-21.71%
合同负债	638,373.50	0.53%	5,490,497.69	3.77%	-88.37%
应付职工薪酬	363,922.15	0.30%	416,378.68	0.29%	-12.60%
应交税费	56,239.58	0.05%	681,324.81	0.47%	-91.75%
其他应付款	648,727.31	0.53%	562,705.28	0.39%	15.29%

#### 项目重大变动原因:

1、货币资金：较上年期末降低42.31%，主要原因系：报告期内公司与出版社签订核心经销商协议，根据协议公司4月份预付货款500万元；报告期内销售收入较去年同期稳定上涨，但现金销售比有所下降。

2、应收账款：较上年期末增长29.60%，主要原因系：2023年度公司教材及图书业务增加新中标客户，收入有所上涨，相应应收账款金额有所增加。

3、存货：较上年期末降低23.03%，主要原因系：各学校预定2023年秋季教材时间较往年有所推迟，相应公司备货时间后移，因此本期期末存货较上年期末减少较多。

4、应付票据：较上年期末降低35.27%，主要原因系：各学校预定2023年秋季教材时间较往年有所推迟，因此本期内备货时间后移，致使应付票据本期期末余额较上年期末有所减少。

5、应付账款：较上年期末降低21.71%，主要原因系：各学校预定2023年秋季教材时间较往年有所推迟，因此本期内备货时间后移，致使公司应付账款较上年期末有所减少。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

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	69,705,558.62	-	50,522,101.92	-	37.97%
营业成本	59,689,665.49	85.63%	44,771,270.97	88.62%	33.32%
毛利率	14.37%	-	11.38%	-	-
税金及附加	16,399.33	0.02%	14,190.90	0.03%	15.56%



销售费用	3,662,047.50	5.25%	2,837,397.68	5.62%	29.06%
管理费用	786,896.86	1.13%	446,491.82	0.88%	76.24%
研发费用	2,674,656.50	3.84%	1,813,614.06	3.59%	47.48%
财务费用	-140,680.84	-0.20%	-130,357.87	-0.26%	-
信用减值损失	-1,114,741.05	-1.60%	-632,446.86	-1.25%	-
其他收益	187.01	0.00%	20,000.00	0.04%	-99.06%
投资收益	436,129.97	0.63%	404,195.23	0.80%	7.90%
营业利润	2,338,149.71	3.35%	561,242.73	1.11%	316.60%
营业外收入	3,319.48	0.00%	6,276.78	0.01%	-47.11%
营业外支出	50,750.00	0.07%	3,253.79	0.01%	1,459.72%
净利润	2,250,942.91	3.23%	442,003.07	0.87%	409.26%
经营活动产生的现金流量净额	-13,452,062.09	-	-12,275,613.30	-	
投资活动产生的现金流量净额	6,298,329.97	-	13,275,379.37	-	-52.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,528,880.00	-	-1,528,880.00	-	

#### 项目重大变动原因:

1、营业收入：较上年同期增长 37.97%，主要原因系：2023 年度公司进一步加大推广公司图书网络销售平台和中教云图书管理平台的力度，新增中标客户多家。

2、营业成本：较上年同期增长 33.32%，主要原因系：报告期营业成本伴随收入增长同步提高。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济南中教科技有限公司	子公司	计算机软硬件及辅助设备批发、零售；信息技术咨询服务；软件开发；计算机系统服务；教学专用仪器销售；互联网销售等	570,000.00	4,414,384.16	4,343,711.13	765,584.54	637,167.52
山东中教传媒有限公司	子公司	国内广告业务；经济贸易咨询；会展、会议服务；咨询策划服务等	5,000,000.00	11,947,130.55	10,209,158.45	1,178,549.66	681,860.82

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

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

公司积极承担社会责任，支持地区经济发展。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。报告期内，公司诚信经营、按时纳税，解决了 63 人的就业问题，对国家税收和促进就业做出了应有的贡献。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司规模较小，业绩波动较大的风险	2023 上半年度公司实现营业收入 6,970.56 万元，同比增长 37.97%；实现净利润 225.09 万元，同比增长 409.26%。截至 2023 年 6 月 30 日，公司总资产为 12,144.30 万元，同比减少 16.60%；净资产为 6,243.12 万元，同比增长 1.17%。公司营业收入、净利润较上年同期有所增长，净资产较期初有所增加，公司整体发展趋势良好。但在该行业中，公司总体业务规模较小，存在业绩波动较大的风险。
资金规模壁垒	出版物发行企业需要具有广泛的发行网络、丰富的书籍品种和高效的物流配送能力，建立遍布主要业务区域的发行网络、物流基地及其设备，前期需要投入大量的资金。
公司治理风险	在有限公司存续期间，公司的法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的交易决策管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，公司逐步

	<p>建立起了完善的法人治理结构和内控制度。但公司治理和内控制体系需要在经营过程中逐步完善，且随着公司的发展，经营规模和业务范围的不断扩展，人员的不断增加，也将对公司治理提出更高的要求。因此，公司依然存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
<p>本期重大风险因素分析</p>	<p>针对公司规模较小，业绩波动较大的风险，公司将在加强市场开发的基础上，加大对中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理平台、中教云播等网络服务平台的推广力度，提高公司的竞争力及市场占有率。</p> <p>针对资金规模壁垒风险，公司将进一步加强应收账款催收并补充货币资金。</p> <p>针对公司治理风险，公司建立了完善的法人治理结构和内控制度，并不断完善适应企业现阶段发展的内部控制体系。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东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	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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



委托理财	-	-
其他	11,600,000.00	11,600,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、屈艳红、魏立文以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 320733 号）抵押给人民邮电出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,300,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，该项抵押项目在执行中。

2、屈艳红以自有房产（产权证号：济房权证历字第 109676 号）抵押给清华大学出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额预计 5,000,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期限自 2018 年 9 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，该项抵押项目在执行中。

3、魏立钧以自有房产（产权证号：济房权证历城字第 154675 号）抵押给化学工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,500,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日，该项抵押项目在执行中。

4、魏宗周以自有房产（产权证号：省直字第 306074 号）抵押给中国科技出版传媒股份有限公司用于公司购买图书，交易金额为 3,000,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日，该项抵押项目在执行中。

5、魏立文、屈艳红以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 083808 号）抵押给化学工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 800,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2020 年 8 月 4 日至 2025 年 8 月 3 日，该项抵押项目在执行中。

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

#### （四） 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

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022-037	安全性高、收益稳定的短期（不超过一年）低风险	7000 万元	否	否

		险理财产品		
--	--	-------	--	--

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

报告期末公司持有银行理财产品 320 万、券商理财产品 80 万。公司使用闲置资金购买低风险理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的委托理财投资，可提高资金的使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提高公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

**(五) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2015 年公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 3 月 5 日		正在履行中
2015 年公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015 年 3 月 5 日		正在履行中
2015 年公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（减少和规范关联交易承诺）	2015 年 3 月 5 日		正在履行中
2015 年公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（住房公积金问题承诺）	2015 年 3 月 5 日		正在履行中
2015 年公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015 年 3 月 5 日		正在履行中
2015 年公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 3 月 5 日		正在履行中
2015 年公开转让说明书	董监高	其他承诺（减少和规范关联交易承诺）	2015 年 3 月 5 日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	房产	抵押	2,327,681.84	1.92%	应付账款抵押
货币资金	其他货币资金	质押	13,299,204.56	10.95%	票据保证金
总计	-	-	15,626,886.40	12.87%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述抵押房产为公司子公司中教传媒为公司以自有房产（产权证号：济房权证历城字第 173850 号、

济房权证历城字第 173849 号) 分别抵押给北京大学出版社有限公司、电子工业出版社有限公司用于公司购买图书, 有利于公司持续稳定经营, 不会对公司生产经营活动产生不利影响, 不存在损害公司及股东利益的情形。

截止报告期末, 本公司使用受到限制的其他货币资金余额为 13,299,204.56 元, 为公司存入的银行承兑汇票保证金, 因票据未到期, 尚未承付。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,775,050	48.32%	-194,625	14,580,425	47.68%
	其中：控股股东、实际控制人	4,584,499	14.99%	-128,225	4,456,274	14.57%
	董事、监事、高管	782,116	2.56%	-100	782,016	2.56%
	核心员工	40,600	0.13%	-20,300	20,300	0.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,802,550	51.68%	194,625	15,997,175	52.32%
	其中：控股股东、实际控制人	13,195,199	43.15%	173,625	13,368,824	43.72%
	董事、监事、高管	2,607,351	8.53%	21,000	2,628,351	8.60%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,577,600	-	0	30,577,600	-
普通股股东人数		37				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理魏立文于2023年4月7日至2023年5月29日累计买入45,400股。
- 2、公司监事会主席马甜甜于2023年4月13日至2023年6月29日累计买入38,300股。
- 3、公司监事张顺于2023年5月23日卖出17,400股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	魏立文	17,779,698	45,400	17,825,098	58.2946%	13,368,824	4,456,274	0	0
2	郭锦芳	2,511,400	0	2,511,400	8.2132%	1,948,800	562,600	0	0



3	中国(深圳)教育企业股份有限公司	1,160,000	0	1,160,000	3.7936%	0	1,160,000	0	0
4	王平生	1,157,680	0	1,157,680	3.786%	0	1,157,680	0	0
5	田玉霞	872,335	0	872,335	2.8529%	0	872,335	0	0
6	卢何峰	697,000	0	697,000	2.2794%	0	697,000	0	0
7	刘永财	696,000	0	696,000	2.2762%	0	696,000	0	0
8	王新峰	580,000	0	580,000	1.8968%	0	580,000	0	0
9	马甜甜	506,867	38,300	545,167	1.7829%	401,151	144,016	0	0
10	刘娜	464,000	0	464,000	1.5175%	0	464,000	0	0
	<b>合计</b>	26,424,980	-	26,508,680	86.6931%	15,718,775	10,789,905	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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
魏立文	董事长、总经理	男	1968年3月	2021年5月22日	2024年5月16日
	董事			2021年5月17日	2024年5月16日
郭锦芳	副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1979年5月	2021年5月22日	2024年5月16日
	董事			2021年5月17日	2024年5月16日
宋其勇	董事	男	1971年2月	2021年11月20日	2024年5月16日
崔文忠	董事	男	1968年10月	2021年5月17日	2024年5月16日
杨勇	董事	男	1981年10月	2021年5月17日	2024年5月16日
马甜甜	监事会主席	女	1987年2月	2021年5月22日	2024年5月16日
	监事			2021年5月17日	2024年5月16日
张顺	监事	男	1989年6月	2021年5月17日	2024年5月16日
陈科明	职工监事	男	1964年6月	2022年1月7日	2024年5月16日
王昆鹏	总经理助理	男	1987年11月	2021年5月22日	2024年5月16日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 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	期末人数
财务人员	4	4
研发人员	20	20
市场营销人员	8	8
采购与客服人员	10	12
物流人员	22	19
员工总计	64	63

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心员工的变动情况：

报告期内核心员工无变动情况。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	21,860,859.29	37,890,863.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	4,000,000.00	9,862,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	31,601,366.70	24,383,326.68
应收款项融资			
预付款项	五（四）	9,614,378.45	4,875,657.92
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（五）	4,575,297.02	5,186,402.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	46,306,394.29	60,159,538.35
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（七）		293,118.81
<b>流动资产合计</b>		<b>117,958,295.75</b>	<b>142,651,107.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（八）	2,577,110.91	2,700,996.21
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（九）	1,657.07	2,910.67
开发支出		110,377.36	
商誉			
长期待摊费用		537,891.53	
递延所得税资产	五（十）	257,690.53	257,690.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,484,727.40</b>	<b>2,961,597.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,443,023.15</b>	<b>145,612,705.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十一）	13,299,204.56	20,546,596.76
应付账款	五（十二）	44,005,330.70	56,206,039.35
预收款项			
合同负债	五（十三）	638,373.50	5,490,497.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	363,922.15	416,378.68
应交税费	五（十五）	56,239.58	681,324.81
其他应付款	五（十六）	648,727.31	562,705.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>59,011,797.80</b>	<b>83,903,542.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			



永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		59,011,797.80	83,903,542.57
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（十七）	30,577,600.00	30,577,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	128,956.15	128,956.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	3,562,524.51	3,562,524.51
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	28,060,053.09	27,344,808.79
归属于母公司所有者权益合计		62,329,133.75	61,613,889.45
少数股东权益		102,091.60	95,272.99
<b>所有者权益合计</b>		62,431,225.35	61,709,162.44
<b>负债和所有者权益总计</b>		121,443,023.15	145,612,705.01

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,780,463.50	34,467,955.77
交易性金融资产			9,862,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	31,512,660.10	24,071,562.36
应收款项融资			
预付款项		9,489,378.45	4,716,657.92
其他应收款	十三（二）	4,403,428.16	4,999,342.87
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		46,289,997.85	60,140,511.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,493,118.81
<b>流动资产合计</b>		<b>112,475,928.06</b>	<b>139,751,349.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	5,520,000.00	5,520,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		248,616.94	268,164.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,657.07	2,910.67
开发支出		110,377.36	
商誉			
长期待摊费用		537,891.53	
递延所得税资产		256,037.48	256,037.48
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,674,580.38</b>	<b>6,047,112.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>119,150,508.44</b>	<b>145,798,461.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,299,204.56	20,546,596.76
应付账款		43,923,617.54	56,149,376.35
预收款项			
合同负债		489,673.50	5,341,797.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		352,093.25	394,608.85
应交税费		47,234.01	624,453.26
其他应付款		7,640,329.81	8,746,307.78
其中：应付利息			
应付股利			
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>		65,752,152.67	91,803,140.69
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		65,752,152.67	91,803,140.69
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,577,600.0	30,577,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		128,956.15	128,956.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,562,524.51	3,562,524.51
一般风险准备			
未分配利润		19,129,275.11	19,726,240.54
<b>所有者权益合计</b>		53,398,355.77	53,995,321.20
<b>负债和所有者权益合计</b>		119,150,508.44	145,798,461.89

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		69,705,558.62	50,522,101.92
其中：营业收入	五（二十一）	69,705,558.62	50,522,101.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		66,688,984.84	49,752,607.56
其中：营业成本	五（二十一）	59,689,665.49	44,771,270.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	16,399.33	14,190.90
销售费用	五（二十三）	3,662,047.50	2,837,397.68
管理费用	五（二十四）	786,896.86	446,491.82
研发费用	五（二十五）	2,674,656.50	1,813,614.06
财务费用	五（二十六）	-140,680.84	-130,357.87
其中：利息费用			
利息收入		151,611.76	139,437.51
加：其他收益	五（二十七）	187.01	20,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	436,129.97	404,195.23
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（二十九）	-1,114,741.05	-632,446.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,338,149.71	561,242.73
加：营业外收入	五（三十）	3,319.48	6,276.78
减：营业外支出	五（三十一）	50,750.00	3,253.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,290,719.19	564,265.72
减：所得税费用	五（三十二）	39,776.28	122,261.85

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,250,942.91	442,003.87
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）		2,250,942.91	442,003.87
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）		6,818.61	1,806.67
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,244,124.30	440,197.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,250,942.91	442,003.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,244,124.30	440,197.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,818.61	1,806.67
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.01

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三（四）	69,286,176.89	50,382,264.71



减：营业成本	十三（四）	59,429,389.43	44,722,110.97
税金及附加		16,261.19	14,664.80
销售费用		4,025,096.46	2,531,782.53
管理费用		682,013.72	340,582.05
研发费用		3,524,656.50	2,860,799.01
财务费用		-139,692.78	-129,827.89
其中：利息费用			
利息收入		149,938.09	139,437.51
加：其他收益		187.01	20,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	394,323.83	349,833.81
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）		-1,124,693.06	-592,270.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,018,270.15</b>	<b>-180,283.28</b>
加：营业外收入		-756.05	1,491.96
减：营业外支出		50,750.00	3,061.11
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>966,764.10</b>	<b>-181,852.43</b>
减：所得税费用		34,849.53	102,604.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>931,914.57</b>	<b>-284,456.91</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		931,914.57	-284,456.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		931,914.57	-284,456.91
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		58,295,340.81	48,593,339.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十三）1	6,253,461.48	4,520,465.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		64,548,802.29	53,113,804.89
购买商品、接受劳务支付的现金		70,029,460.45	57,263,308.30
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		2,634,612.88	2,132,695.34
支付的各项税费		634,249.94	916,847.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十三）2	4,702,541.11	5,076,566.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		78,000,864.38	65,389,418.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,452,062.09	-12,275,613.30

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		436,129.97	404,195.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（三十三）3	56,392,200.00	14,190,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>56,828,329.97</b>	<b>14,594,195.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			113,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（三十三）4	50,530,000.00	1,205,815.86
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>50,530,000.00</b>	<b>1,318,815.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,298,329.97</b>	<b>13,275,379.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		1,528,880.00	1,528,880.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,528,880.00</b>	<b>1,528,880.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,528,880.00</b>	<b>-1,528,880.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-8,682,612.12</b>	<b>-529,113.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,244,266.85	1,618,195.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,561,654.73</b>	<b>1,089,081.14</b>

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		57,743,172.66	48,411,923.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,390,783.28	4,594,907.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>64,133,955.94</b>	<b>53,006,831.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		69,978,864.55	58,322,209.32
支付给职工以及为职工支付的现金		2,401,120.60	1,997,893.96
支付的各项税费		548,424.67	650,723.56
支付其他与经营活动有关的现金		6,273,290.02	5,165,229.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>79,201,699.84</b>	<b>66,136,056.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,067,743.90</b>	<b>-13,129,224.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		394,323.83	349,833.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		46,962,200.00	14,190,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>47,356,523.83</b>	<b>14,539,833.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			113,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		37,100,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>37,100,000.00</b>	<b>113,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,256,523.83</b>	<b>14,426,833.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		1,528,880.00	1,528,880.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,528,880.00</b>	<b>1,528,880.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,528,880.00</b>	<b>-1,528,880.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,340,100.07</b>	<b>-231,271.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,821,359.01	985,549.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,481,258.94</b>	<b>754,278.68</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

1. 2023年4月26日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过《2022年度公司利润分配预案》，公司目前总股本为30,577,600股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.5元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利1,528,880.00元。本次权益分派权益登记日为2023年5月18日，除权除息日为2023年5月19日。



## （二） 财务报表项目附注

# 山东中教产业发展股份有限公司 财务报表附注

2023年1月1日——2023年6月30日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、基本情况

山东中教产业发展股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经山东省工商行政管理局批准，由中国深圳教育企业总公司发起设立，于1993年12月18日在山东省工商行政管理局登记注册，总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为91370105163070839Y的营业执照，注册资本3,057.76万元，股份总数3,057.76万股(每股面值1元)。公司股票已于2015年7月29日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

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

本财务报表业经公司2023年8月14日第三届董事会第十一次会议批准对外报出。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本公司将济南中教科技有限公司和山东中教传媒有限公司2家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见“本附注六、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益之1、企业集团构成”。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## **（二）持续经营**

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **（一）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、完整地反映了公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

### **（二）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（三）营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### **（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **（五）企业合并会计处理**

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

#### **1.同一控制下企业合并的会计处理**

##### **（1）一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### **（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益

项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **2.非同一控制下企业合并在购买日的会计处理**

### **(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

### **(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## **3.分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

### **(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则**

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

### **(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价

值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（八）金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十）长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

#### **1.金融资产及金融负债的确认和初始计量**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照本附注三（十四）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

#### **2.金融资产的分类和后续计量**

##### **（1）金融资产的分类**

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基



础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3.金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### (2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

### 4.金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5.金融资产及金融负债的列报抵消

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

-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；

-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。

## 6.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-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；

-该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

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

(3) 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）。

## 7.金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-租赁应收款；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

2) 除应收账款和合同资产外, 本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险;
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险: 指金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加: 指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; 如逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准, 与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产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的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损

失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(3) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。

本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。

本公司针对信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，以单项金融资产为基础，逐一考虑相关金融资产在整个预计存续期的所有合同条款估计现金流量，并以此为基础确定预期信用损失并计提减值准备。除上述单项计提的金融资产外，本公司依据信用风险特征按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

1) 应收票据：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	银行承诺兑付的票据	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计算预期信用损失
商业承兑汇票	银行以外单位承诺兑付的票据	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预期计算预期信用损失

2) 应收账款和合同资产：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	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

3) 其他应收款：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收备用金组合	款项性质	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	账龄	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

4) 对于划分账龄组合的金融资产，本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算该类金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

报告期本公司基于上述基础，使用下列准备矩阵：

账 龄	预期信用损失率(%)
-----	------------

1年以内（含，下同）	1.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	40.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

## 8.金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9.金融负债和权益工具的区分及相关处理

### （1）金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### （2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据上述（八）、1和（八）、3处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## （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。主要包括低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

## **2.发出存货的计价方法**

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

## **3.存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## **4.存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## **5.低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法摊销，包装物采用一次转销法摊销。

### **(十) 长期股权投资**

#### **1.初始投资成本确定**

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### **2.后续计量及损益确认方法**

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

#### **3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准**

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (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. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	3.00-5.00	19.00-19.40

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：

(1) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产具体摊销年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件使用权	10
商标权	10

(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表

明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## **2.使用寿命有限的无形资产使用寿命估计**

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## **3.使用寿命不确定的判断依据**

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## **4.内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研发项目研究阶段的支出，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，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

## **（十三）职工薪酬**

### **1.职工薪酬分类**

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 2.职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型：1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

### (十四) 收入

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。

#### 1.收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，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或服务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或服务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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本公司在该段时间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，直到履约

进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## **2.与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：**

公司主要从事销售图书、教育装备等产品，网络文化经营、数字内容制作服务、广告制作发布等业务。

**图书：**公司根据合同约定在将产品交付给购货方并验收合格，获取验收单或服务证明材料，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

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

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

## **（十五）政府补助**

### **1.政府补助类型**

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、稳岗补贴款、财政贷款贴息等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **2.政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得

的，按照名义金额计量。

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

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

#### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 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；

2) 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；

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

### （十六）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### （十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

## （十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1. 租赁合同的识别：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁合同的分拆

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

### 3. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 4. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	仓库
低价值资产租赁	-

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

## （2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## （3）租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。



### （十九）重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	3、6、9、13
房产税	从价计征的，按房产原值一次减30%后余值的1.2%计缴	1.2
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20、25

### 其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
本公司	25	
济南中教科技有限公司	20	详见本附注“四、（二）税收优惠及批文 3.”
山东中教传媒有限公司	20	

### （二）税收优惠及批文

1.根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2021年第10号），公司自2021年1月1日至2023年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

2.根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）：一、自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

3.根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

4.根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告2022年第10号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

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

6.根据《国家税务总局 财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告2023年第11号），自2023年1月1日起企业7月份预缴申报第2季度（按季预缴）或6月份（按月预缴）企业所得税时，能准确归集核算研发费用的，可以结合自身生产经营实际情况，自主选择就当年上半年研发费用享受加计扣除政策。对7月份预缴申报期未选择享受优惠的企业，在10月份预缴申报或年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，可结合自身生产经营实际情况，自主选择在10月份预缴申报或年度汇算清缴时统一享受。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,118.25	314,381.69
银行存款	8,547,769.48	16,929,266.92
其他货币资金	13,302,971.56	20,647,215.00
合计	21,860,859.29	37,890,863.61

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票及保函保证金	13,299,204.56	20,646,596.76
合计	13,299,204.56	20,646,596.76

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	9,862,200.00
其中：非保本浮动收益理财	4,000,000.00	9,862,200.00
合计	4,000,000.00	9,862,200.00

### （三）应收账款

#### 1.应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,825,447.35	100.00	1,224,080.65	3.73	31,601,366.70
其中：账龄组合	32,825,447.35	100.00	1,224,080.65	3.73	31,601,366.70
合计	32,825,447.35	100.00	1,224,080.65	-	31,601,366.70

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,818,507.39	100.00	435,180.71	1.75	24,383,326.68
其中：账龄组合	24,818,507.39	100.00	435,180.71	1.75	24,383,326.68
合计	24,818,507.39	100.00	435,180.71	-	24,383,326.68

## 2.按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,233,779.64	232,337.80	1.00
1—2年	9,468,499.44	946,849.94	10.00
2—3年	61,370.52	18,411.16	30.00
3—4年	58,860.00	23,544.00	40.00
4—5年			80.00
5年以上	2,937.75	2,937.75	100.00
合计	32,825,447.35	1,224,080.65	-

## 3.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,233,779.64	22,894,427.22
1—2年	9,469,199.44	1,862,282.42
2—3年	60,670.52	58,860.00
3—4年	58,860.00	
4—5年		2,937.75
5年以上	2,937.75	
合计	32,825,447.35	24,818,507.39

## 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	435,180.71	819,013.35	30,113.41			1,224,080.65
其中：账龄组合1	435,180.71	819,013.35	30,113.41			1,224,080.65
合计	435,180.71	819,013.35	30,113.41			1,224,080.65

## 5.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
------	------	-----------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
齐鲁理工学院	11,064,272.60	33.71	548,639.73
济宁职业技术学院	7,501,807.12	22.85	75,018.07
枣庄学院	2,313,022.90	7.05	76,531.00
滨州职业学院	1,360,701.93	4.15	56,115.08
淄博职业学院	986,978.72	3.01	9,869.79
合计	23,226,783.27	70.77	766,173.67

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,856,714.17	92.12	4,709,685.80	96.60
1 至 2 年	738,839.24	7.68	35,068.87	0.72
2 至 3 年	1,666.80	0.02	128,468.42	2.63
3 年以上	17,158.24	0.18	2,434.83	0.05
合计	9,614,378.45	100.00	4,875,657.92	100.00

##### 2. 按欠款方归集的期末余额前五名预付账款:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
上海外语教育出版社有限公司	6,849,764.37	71.25	合同履行中
北京学海文光文化发展有限公司	996,131.06	10.36	合同履行中
海南金成少年行文化研学旅游有限公司	406,188.80	4.22	合同履行中
人民交通出版社股份有限公司	144,401.52	1.50	合同履行中
北京人天书店集团股份有限公司	121,504.35	1.26	合同履行中
合计	8,517,990.10	88.59	—

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,575,297.02	5,186,402.23
合计	4,575,297.02	5,186,402.23

##### 1. 其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	2,557,866.19	4,318,041.19
应收暂付款	2,828,291.65	1,446,927.58
备用金	148,049.69	54,502.86
合计	5,534,207.53	5,819,471.63

## (2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,534,207.53	100.00	958,910.51		4,575,297.02
其中：应收备用金组合	148,049.69	2.68			148,049.69
账龄组合	5,386,157.84	97.32	958,910.51	17.80	4,427,247.33
合计	5,534,207.53	100.00	958,910.51	-	4,575,297.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,819,471.63	100.00	633,069.40		5,186,402.23
其中：应收备用金组合	54,502.86	0.94			54,502.86
账龄组合	5,764,968.77	99.06	633,069.40	10.98	5,131,899.37
合计	5,819,471.63	100.00	633,069.40	-	5,186,402.23

## (3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### ① 应收备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,480.83		
1—2 年	3,300.00		
2—3 年	7,495.60		
3—4 年	10,000.00		
4—5 年	3,000.00		
5 年以上	23,773.26		
合计	148,049.69	-	-

### ② 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,238,205.85	12,382.06	1.00
1—2 年	3,074,230.67	307,423.07	10.00
2—3 年	440,400.00	132,120.00	30.00
3—4 年	166,899.00	66,759.60	40.00
4—5 年	130,982.70	104,786.16	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	335,439.62	335,439.62	100.00
合计	5,386,157.84	958,910.51	-

#### (4) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	398,686.68	2,929,681.45
1—2 年	2,816,530.67	1,921,995.60
2—3 年	1,517,895.60	216,599.00
3—4 年	176,899.00	371,982.70
4—5 年	264,982.70	155,210.63
5 年以上	359,212.88	224,002.25
合计	5,534,207.53	5,819,471.63

#### (5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	38,194.47	116,550.00	478,324.93	633,069.40
本期计提	6.00	190,873.07	160,780.45	351,659.52
本期收回或转回	25,818.41			25,818.41
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	12,382.06	307,423.07	639,105.38	958,910.51

#### (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
东北农业大学	保证金	600,000.00	1-2 年	10.84	60,000.00
济南山交教育咨询服务有限公司	应收暂付款	300,000.00	1 年以内	5.42	3,000.00
海南省教学仪器设备招标中心	应收暂付款	266,450.00	1-2 年	4.81	26,645.00
广西生态工程职业技术学院	保证金	240,000.00	1-2 年	4.34	24,000.00
广西幼儿师范高等专科学校	保证金	155,550.00	1 年以内	2.81	1,555.50
合计	-	1,562,000.00	-	28.22	115,200.50

#### (六) 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,334,232.78		14,334,232.78	23,224,872.46		23,224,872.46
发出商品	31,972,161.51		31,972,161.51	36,934,665.89		36,934,665.89
其他存货						

合 计	46,306,394.29		46,306,394.29	60,159,538.35		60,159,538.35
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

**(七) 其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	-	86,350.38
待摊费用	-	206,768.43
合 计	-	293,118.81

**(八) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,577,110.91	2,700,996.21
固定资产清理		
合 计	2,577,110.91	2,700,996.21

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值：</b>				
1. 期初余额	4,173,525.00	572,608.47	2,254,769.21	7,000,902.68
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	4,173,525.00	572,608.47	2,254,769.21	7,000,902.68
<b>二、累计折旧</b>				
1. 期初余额	1,741,505.02	544,006.77	2,014,394.68	4,299,906.47
2. 本期增加金额	104,338.14	456.18	19,090.98	123,885.30
计提	104,338.14	456.18	19,090.98	123,885.30
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,845,843.16	544,462.95	2,033,485.66	4,423,791.77
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	2,327,681.84	28,145.52	221,283.55	2,577,110.91
2. 期初账面价值	2,432,019.98	28,601.70	240,374.53	2,700,996.21

**(九) 无形资产**

**1. 无形资产情况**

项目	计算机软件	商标权	合计
<b>一、账面原值</b>			



项目	计算机软件	商标权	合计
1、期初余额	93,221.96	5,020.00	98,241.96
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	93,221.96	5,020.00	98,241.96
二、累计摊销			
1、期初余额	90,311.29	5,020.00	95,331.29
2、本期增加金额	1253.60		1253.60
(1) 计提	1253.60		1253.60
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	91,564.89	5,020.00	96,584.89
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,657.07		1,657.07
2、期初账面价值	2,910.67		2,910.67

(十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,068,250.11	257,690.53	1,068,250.11	257,690.53
合计	1,068,250.11	257,690.53	1,068,250.11	257,690.53

(十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,299,204.56	20,546,596.76
商业承兑汇票		
合计	13,299,204.56	20,546,596.76

(十二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购款	44,005,330.70	56,206,039.35

合 计	44,005,330.70	56,206,039.35
-----	---------------	---------------

**(十三) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收图书款	489,673.50	5,341,797.69
预收宣传费	148,700.00	148,700.00
合计	638,373.50	5,490,497.69

**(十四) 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	416,378.68	2,384,133.79	2,436,590.32	363,922.15
二、离职后福利-设定提存计划		198,154.23	198,154.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	416,378.68	2,582,288.02	2,634,744.55	363,922.15

**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	341,871.59	1,998,286.57	2,108,543.10	231,615.06
2、职工福利费		256,000.00	198,200.00	57,800.00
3、社会保险费		97,389.88	97,389.88	
其中：医疗保险费		86,865.92	86,865.92	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金		13,363.00	13,363.00	
5、工会经费和职工教育经费	74,507.09	19,094.34	19,094.34	74,507.09
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	416,378.68	2,384,133.79	2,436,590.32	363,922.15

**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		173,731.84	173,731.84	
2、失业保险费		24,422.39	24,422.39	
3、企业年金缴费				
合计		198,154.23	198,154.23	

**(十五) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	-43,336.59	6,381.49
企业所得税	11,741.15	572,366.56

城市维护建设税	134.68	223.35
教育费附加		95.72
地方教育附加		63.81
个人所得税	131.68	-
印花税	87,568.66	102,193.88
合计	56,239.58	681,324.81

#### (十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	648,727.31	562,705.28
合计	648,727.31	562,705.28

#### 1、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	5,000.00	5,000.00
往来款	643,727.31	557,705.28
费用		
其他		
合计	648,727.31	562,705.28

#### (十七) 股本

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

#### (十八) 资本公积

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

#### (十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,562,524.51			3,562,524.51
合计	3,562,524.51			3,562,524.51

#### (二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	27,344,808.79	18,331,757.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

项 目	本期	上期
调整后期初未分配利润	27,344,808.79	18,331,757.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,244,124.30	11,439,527.28
减：提取法定盈余公积		897,595.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,528,880.00	1,528,880.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,060,053.09	27,344,808.79

### (二十一) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,506,268.52	59,689,665.49	50,170,224.93	44,771,270.97
其他业务	199,290.10		351,876.99	
合 计	69,705,558.62	59,689,665.49	50,522,101.92	44,771,270.97

#### 1.收入分解信息

##### (1) 按业务类型分类：

业务类型	济南	合 计
主营业务收入：	69,506,268.52	69,506,268.52
图书	67,506,383.61	67,506,383.61
其中：线上客户	52,779,611.28	52,779,611.28
线下客户	14,726,772.33	14,726,772.33
教育装备	210,110.44	210,110.44
技术服务费	492,869.95	492,869.95
宣传费	538,769.08	538,769.08
其他	758,135.44	758,135.44
小 计	69,506,268.52	69,506,268.52
其他业务收入：	199,290.10	199,290.10
推广费	199,290.10	199,290.10
小 计	199,290.10	199,290.10
合 计	69,705,558.62	69,705,558.62

##### (2) 按商品转让的时间分类：

转让时间	济南	合 计
主营业务收入：	69,506,268.52	69,506,268.52
其中：在某一时刻确认	69,506,268.52	69,506,268.52
小 计	69,506,268.52	69,506,268.52
其他业务收入：	199,290.10	199,290.10
其中：在某一时刻确认	199,290.10	199,290.10

转让时间	济南	合计
小计	199,290.10	199,290.10
合计	69,705,558.62	69,705,558.62

#### (二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	845.99	-352.62
教育费附加	34.54	-72.79
地方教育附加	23.03	-48.49
车船使用税	6,420.00	8,100.00
印花税	9,075.77	6,564.80
水利建设基金		
合计	16,399.33	14,190.90

#### (二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,509,007.42	1,071,731.07
租赁费	359,575.37	277,350.01
招投标费用	253,709.70	595,656.68
招待费	226,104.38	56,100.27
差旅费	89,892.56	23,776.54
交通邮电费	32,385.88	14,358.49
燃修费	181,818.36	188,322.52
运杂费	287,239.13	
办公费	234,079.13	188,413.79
广告宣传费	394,338.59	387,119.64
保险费	20,619.79	21,385.41
折旧费	8,586.18	3,341.81
其他	64,691.01	9,841.45
合计	3,662,047.50	2,837,397.68

#### (二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	680,793.12	288,144.23
折旧	104,338.14	155,661.19
中介机构服务费		1,132.08
办公费	512.00	50.00
无形资产摊销	1,253.60	1,504.32
合计	786,896.86	446,491.82

#### (二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,035,241.48	1,054,954.52
直接投入	1,398,552.67	573,618.97
折旧与摊销费用	129,552.98	166,456.50
其他费用	111,309.37	18,584.07
合计	2,674,656.50	1,813,614.06

#### (二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	151,611.76	139,437.51
汇兑净损失		
银行手续费	10,930.92	9,079.64
其他支出		
合计	-140,680.84	-130,357.87

#### (二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助项目：			
个税手续费返还	187.01		187.01
科技型中小企业补助		20,000.00	
合计	187.01	20,000.00	187.01

#### (二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	436,129.97	404,195.23
合计	436,129.97	404,195.23

#### (二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-788,899.94	-170,552.68
其他应收款坏账损失	-325,841.11	-461,894.18
合计	-1,114,741.05	-632,446.86

#### (三十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,319.48	6,276.78	3,319.48
合计	3,319.48	6,276.78	3,319.48

#### (三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
罚没支出		61.11	
其他	750.00	3,192.68	750.00
合计	50,750.00	3,253.79	50,750.00

## （三十二）所得税费用

### 1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,776.28	122,261.85
递延所得税费用		
合计	39,776.28	122,261.85

### 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	2,290,719.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	572,679.80
子公司适用不同税率的影响	-343,774.09
调整以前期间所得税的影响	16,458.71
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,712.07
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	281,173.26
本期研发支出加计扣除的影响	-504,473.47
所得税费用	39,776.28

## （三十三）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	本期发生额	上期发生额
利息收入	151,611.76	139,437.51
政府补助	187.01	20,000.00
往来款	6,098,343.23	4,353,960.03
其他	3,319.48	7,067.76
合计	6,253,461.48	4,520,465.30

### 2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,280,926.40	3,820,258.14
往来款	110,377.36	804,780.42
其他	311,237.35	451,528.33
合计	4,702,541.11	5,076,566.89



### 3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	56,392,200.00	14,190,000.00
合计	56,392,200.00	14,190,000.00

### 4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	50,530,000.00	1,205,815.86
合计	50,530,000.00	1,205,815.86

## (三十四) 现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,250,942.91	442,003.87
加：资产减值损失		
信用减值损失	1,114,741.05	632,446.86
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,885.30	167,208.60
无形资产摊销	1,253.60	1,504.32
长期待摊费用摊销	-537,891.53	-438,403.92
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）		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-436,129.97	-404,195.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,853,144.06	-2,616,227.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,518,262.74	-702,744.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,303,744.77	-9,357,205.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,452,062.09	-12,275,613.30
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	8,561,654.73	1,089,081.14
减：现金的期初余额	17,244,266.85	1,618,195.07
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,682,612.12	-529,113.93

## 2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,561,654.73	17,244,266.85
其中：库存现金	10,118.25	314,381.69
可随时用于支付的银行存款	8,547,769.48	16,929,266.92
可随时用于支付的其他货币资金	3,767.00	618.24
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	8,561,654.73	17,244,266.85
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		

## (三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,299,204.56	银行承兑汇票及保函保证金
固定资产	2,327,681.84	应付账款抵押担保
合计	15,626,886.40	-

## 六、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
济南中教科技有限公司	济南市	济南市	商业	100.00		100.00	设立
山东中教传媒有限公司	济南市	济南市	商业	99.00		99.00	设立

#### 2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东中教传媒有限公司	1%	1%	6,818.61		102,091.60

#### 3.重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中教传媒有限公司	9,617,812.63	2,329,317.92	11,947,130.55	1,737,972.10		1,737,972.10

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中教传媒有限公司	9,526,534.62	2,433,656.06	11,960,190.68	2,432,893.05		2,432,893.05

#### 重要非全资子公司的主要财务信息 (续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中教传媒有限公司	1,178,549.66	681,860.82	681,860.82	1,551,296.18

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中教传媒有限公司	596,514.95	180,667.14	180,667.14	815,754.42

#### 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

##### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

## (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

## 3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 70.77%(2022 年 6 月 30 日:46.17%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	13,299,204.56	13,299,204.56	13,299,204.56		
应付账款	44,005,330.70	44,005,330.70	44,005,330.70		
其他应付款	648,727.31	648,727.31	648,727.31		
小 计	57,953,262.57	57,953,262.57	57,953,262.57		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	20,546,596.76	20,546,596.76	20,546,596.76		
应付账款	56,206,039.35	56,206,039.35	56,206,039.35		
其他应付款	562,705.28	562,705.28	562,705.28		
小 计	77,315,341.39	77,315,341.39	77,315,341.39		

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量</b>	-	-	-	-
(一) 交易性金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
(1) 债务工具投资			4,000,000.00	4,000,000.00
理财产品			4,000,000.00	4,000,000.00
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			4,000,000.00	4,000,000.00

## （二）持续的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

公司持有的交易性金融资产，公允价值估值技术主要采用成本法。理财产品的公允价值与账面价值相近，公允价值采用账面价值确定。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的控制方情况

本公司最终控制方是自然人魏立文，期末持有本公司 58.29% 的股份。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六在其他主体中权益之（一）在子公司的权益。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国（深圳）教育企业股份有限公司	参股股东
郭锦芳	参股股东郭锦芳
屈艳红	魏立文妻子
魏立钧	魏立文兄长
魏宗周	魏立文父亲

### （四）关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

##### 本公司作为被担保方：

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押物	担保起始日	担保到期日	备注
魏立钧	本公司	化学工业出版社有限公司	产权证号：济房权证历城字第 154675 号	2018.12.01	2023.11.30	应付账款担保
屈艳红、魏立文	本公司	人民邮电出版社有限公司	产权证号：济房权证省直字第 320733 号	2018.01.01	2023.12.31	应付账款担保
屈艳红、魏立文	本公司	化学工业出版社有限公司	产权证号：济房权证省直字第 083808 号	2020.08.04	2025.08.03	应付账款担保
屈艳红	本公司	清华大学出版社有限公司	产权证号：济房权证历字第 109676 号	2018.09.01	2023.12.31	应付账款担保
魏宗周	本公司	中国科技出版传媒股份有限公司	产权证号：省直字第 306074 号	2018.12.01	2023.11.30	应付账款担保

#### 2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	442,624.86	411,238.12

#### 3. 关联方应收应付款项

##### （1）应付项目

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

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要的承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

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

## 十二、其他重要事项

### 租赁

-公司作为承租人

2023年4月21日，公司（租赁合同乙方）与山东中邮物流有限责任公司签订（租赁合同甲方）《房屋租赁合同》，房屋位于济南市高新区飞跃大道以北、春暄路以西智能电表厂区内三相车间一楼西北角位置。该房屋建筑面积2,541.33平方米，房屋规划用途为生产厂房。房屋租赁期自2023年4月21日起至2024年3月31日止；依据合同约定，租赁期满甲方有权收回该房屋，乙方应如期返还；乙方需继续承租房屋的，则应于租赁期届满前90日，向甲方书面提出续租申请，若甲方同意续租的，届时由双方就租金标准、期限等合同条件进行协商，并另行签订房屋租赁合同或续租协议书。房屋日租金为0.85元/平方米，房屋租金每半年支付一次。公司承租该房屋为不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的短期租赁；

-租赁费用补充信息

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2023 年
短期租赁	434,192.26
合 计	434,192.26

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1.应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,733,720.58	100.00	1,221,060.48	3.73	31,512,660.10
其中：账龄组合	32,733,720.58	100.00	1,221,060.48	3.73	31,512,660.10
合计	32,733,720.58	100.00	1,221,060.48	-	31,512,660.10

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,475,509.39	100.00	403,947.03	1.65	24,071,562.36
其中：账龄组合	24,475,509.39	100.00	403,947.03	1.65	24,071,562.36
合计	24,475,509.39	100.00	403,947.03	-	24,071,562.36

## 2.按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,163,862.87	231,638.63	1.00
1—2年	9,447,389.44	944,738.94	10.00
2—3年	60,670.52	18,201.16	30.00
3—4年	58,860.00	23,544.00	40.00
4—5年	-	-	80.00
5年以上	2,937.75	2,937.75	100.00
合计	32,733,720.58	1,221,060.48	-

### 3.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,163,862.87	22,860,359.22
1—2年	9,447,389.44	1,553,352.42
2—3年	60,670.52	58,860.00
3—4年	58,860.00	
4—5年	-	2,937.75
5年以上	2,937.75	
合计	32,733,720.58	24,475,509.39

### 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	403,947.03	817,113.45				1,221,060.48
其中：账龄组合	403,947.03	817,113.45				1,221,060.48
合计	403,947.03	817,113.45				1,221,060.48

### 5.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
------	------	-----------------	---------



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
齐鲁理工学院	11,064,272.60	33.80	548,639.73
济宁职业技术学院	7,501,807.12	22.92	75,018.07
枣庄学院	2,313,022.90	7.07	76,531.00
滨州职业学院	1,360,701.93	4.16	56,115.08
淄博职业学院	986,978.72	3.02	9,869.79
合计	23,226,783.27	70.97	766,173.67

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,403,428.16	4,999,342.87
合计	4,403,428.16	4,999,342.87

### 1. 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	3,597,866.19	4,318,041.19
应收暂付款	1,586,196.65	1,247,832.58
备用金	147,147.83	53,672.00
合计	5,331,210.67	5,619,545.77

#### (2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,331,210.67	100.00	927,782.51		4,403,428.16
其中：应收备用金组合	147,147.83	2.76			147,147.83
账龄组合	5,184,062.84	97.24	927,782.51	17.90	4,256,280.33
合计	5,331,210.67	100.00	927,782.51		4,403,428.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,619,545.77	100.00	620,202.90		4,999,342.87
其中：应收备用金组合	53,672.00	0.96			53,672.00
账龄组合	5,565,873.77	99.04	620,202.90	11.14	4,945,670.87
合计	5,619,545.77	100.00	620,202.90	-	4,999,342.87

### (3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### 1) 应收备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	99,578.97		
1—2 年	3,300.00		
2—3 年	7,495.60		
3—4 年	10,000.00		
4—5 年	3,000.00		
5 年以上	23,773.26		
合计	147,147.83		

#### 2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,235,205.85	12,352.06	1.00
1—2 年	2,911,430.67	291,143.07	10.00
2—3 年	440,400.00	132,120.00	30.00
3—4 年	131,104.00	52,441.60	40.00
4—5 年	130,982.70	104,786.16	80.00
5 年以上	334,939.62	334,939.62	100.00
合计	5,184,062.84	927,782.51	-

#### (4) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,334,784.82	3,666,050.59
1—2 年	2,914,730.67	1,172,995.60
2—3 年	447,895.60	180,804.00
3—4 年	141,104.00	220,982.70
4—5 年	133,982.70	155,210.63
5 年以上	358,712.88	223,502.25
合计	5,331,210.67	5,619,545.77

#### (5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	36,566.47	116,550.00	467,086.43	620,202.90
本期计提		174,593.07	157,200.95	331,794.02
本期收回或转回	24,214.41			24,214.41
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期其他变动				
期末余额	12,352.06	291,143.07	624,287.368	927,782.51

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
东北农业大学	保证金	600,000.00	1-2 年	11.25	60,000.00
济南山交教育咨询服务有限公司	应收暂付款	300,000.00	1 年以内	5.63	3,000.00
海南省教学仪器设备招标中心	应收暂付款	266,450.00	1-2 年	5.00	26,645.00
广西生态工程职业技术学院	保证金	240,000.00	1-2 年	4.50	24,000.00
广西幼儿师范高等专科学校	保证金	155,550.00	1 年以内	2.92	1,555.50
合计		1,562,000.00	-	29.30	115,200.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,520,000.00		5,520,000.00	5,520,000.00		5,520,000.00
合计	5,520,000.00		5,520,000.00	5,520,000.00		5,520,000.00

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济南中教科技有限公司	570,000.00			570,000.00		
山东中教传媒有限公司	4,950,000.00			4,950,000.00		
合计	5,520,000.00			5,520,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,086,886.79	59,429,389.43	50,030,387.72	44,722,110.97
其他业务	199,290.10		351,876.99	
合计	69,286,176.89	59,429,389.43	50,382,264.71	44,722,110.97

1.收入分解信息

(1) 按业务类型分类:

业务类型	济南	合计
主营业务收入:	69,086,886.79	69,086,886.79
图书	67,506,383.61	67,506,383.61
其中: 线上客户	52,779,611.28	52,779,611.28
线下客户	14,726,772.33	14,726,772.33

业务类型	济南	合计
教育装备	210,110.44	210,110.44
其他	1,370,392.74	1,370,392.74
小计	69,086,886.79	69,086,886.79
其他业务收入：	199,290.10	199,290.10
推广费收入	199,290.10	199,290.10
小计	199,290.10	199,290.10
合计	69,286,176.89	69,286,176.89

(2) 按商品转让的时间分类：

转让时间	济南	合计
主营业务收入：	69,086,886.79	69,086,886.79
其中：在某一时点确认	69,086,886.79	69,086,886.79
小计	69,086,886.79	69,086,886.79
其他业务收入：	199,290.10	199,290.10
其中：在某一时点确认	199,290.10	199,290.10
小计	199,290.10	199,290.10
合计	69,286,176.89	69,286,176.89

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	394,323.83	349,833.81
合计	394,323.83	349,833.81

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	187.01
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
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	

项目	金额
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	436,129.97
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	-47,430.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	88,045.28
减：少数股东权益影响额	264.20
合计	300,576.98

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.59	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.11	0.06	0.06

山东中教产业发展股份有限公司

2023年8月14日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	187.01
除同公司主营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	436,129.97
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-47,430.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>388,886.46</b>
减：所得税影响数	88,045.28
少数股东权益影响额（税后）	264.20
<b>非经常性损益净额</b>	<b>300,576.98</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用