

证券代码：873338

证券简称：智乐星

主办券商：国融证券



智乐星

NEEQ : 873338

山东智乐星教育科技股份有限公司

Shandong Zhile Star Education Technology Co.,Ltd



半年度报告

2023

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、公司负责人高劲涛、主管会计工作负责人王振业及会计机构负责人（会计主管人员）王振业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

报告期末应付账款前 5 名，应收账款前 5 名，分别为公司主要供应商和客户，由于涉及公司重大商业秘密，因此不以公司供应商和客户实际名称列示。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动及股东情况 18

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 20

第六节 财务会计报告 22

附件I 会计信息调整及差异情况 93

附件II 融资情况..... 93

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、智乐星	指	山东智乐星教育科技股份有限公司
股东大会	指	山东智乐星教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东智乐星教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东智乐星教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	《山东智乐星教育科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
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、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期，上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
智乐投资	指	山东智乐投资发展有限公司
智信捷达	指	济南智信捷达软件科技有限公司
智思捷	指	济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）
乐夺冠投资	指	济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）
智多星	指	济南智多星研学国际旅行有限公司
乐夺冠传媒	指	山东乐夺冠文化传媒有限公司
金年华	指	济南金年华文化传播有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东智乐星教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Zhile Star Education Technology Co.,Ltd.		
	Zhile Star		
法定代表人	高劲涛	成立时间	2016 年 10 月 11 日
控股股东	控股股东为山东智乐投资发展有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高劲涛，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-新闻和出版业(R85)-出版业(R852-图书出版(R8521)		
主要产品与服务项目	从事初中教辅材料的策划、设计、制作与销售		
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	智乐星	证券代码	873338
挂牌时间	2019 年 8 月 14 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）	12,548,866
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王振业	联系地址	山东省济南市历城区唐冶东路鲁坤天鸿创谷 B47 层
电话	0531-67806653	电子邮箱	sdzlxm@163.com
传真	0531-85764918		
公司办公地址	山东省济南市历城区唐冶东路鲁坤天鸿创谷 B47 层	邮政编码	250010
公司网址	www.zhilestar.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	91370100MA3CJ8FN2M		
注册地址	山东省自由贸易试验区济南片区工业南路 57 号高新万达广场 8 号地块南区商业中心 1#605		
注册资本（元）	12,548,866.00	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

公司是一家从事初中教辅材料的策划、设计、制作与销售的专业企业。公司已取得《中华人民共和国出版物经营许可证》，依托经验丰富的编辑团队和成熟稳定的销售渠道，为广大初中学生，尤其是中考学生提供优质的教辅学习材料；公司主营业务收入主要来源于教辅图书的策划、设计、制作与销售。

在图书内容内容制作上，公司主要采用自主策划和委托创作两种模式。对于自主策划，公司在完成市场调研和信息反馈后，确定图书的选题，并对图书选题进行论证分析，然后由公司的产品编辑进行内容开发。

在图书发行方面，公司自成立开始一直采用与出版社进行项目合作的模式，公司内容提供业务已得到多家国内出版社的认可，公司作为图书总发行企业，与出版社签订《图书出版合同》，采购出版社出版的内容由公司创意策划的图书。公司根据图书适用学段、适销周期和教学考试时间进行备货。公司按照产品发行计划定期与代理商进行推介，代理商根据市场情况向公司提交产品订单，公司根据订单需求安排发货。公司与出版社根据市场行情，结合纸张价格、印刷费、图书印张数量等因素，经双方协商同意进行定价。

公司图书发行销售主要采用经销模式。公司经销商主要为全国各地民营书店和经销商，公司与经销商合作采用每年签订合作框架协议，经销商在相关教辅图书适用的考试季节来临前会根据其对市场需求的判断，向公司提出采购需求，公司会安排相关业务人员与不同经销商进行对接，负责收集经销商的需求，公司根据市场总体订单需求并结合对当期市场的需求判断安排图书内容的策划、研发，并与出版社合作，完成图书产品的制作，最终向经销商发货并确认公司销售收入的实现。

本报告期公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,838,881.30	31,519,605.47	16.88%
毛利率%	46.77%	43.92%	-
归属于挂牌公司股东的	3,368,362.53	2,283,590.25	47.50%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,343,956.20	2,213,288.88	51.09%
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）	8.82%	7.64%	-
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）	8.76%	7.40%	-
基本每股收益	0.27	0.18	50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	78,916,383.13	91,259,942.01	-13.53%
负债总计	49,094,983.36	53,729,434.18	-8.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,350,004.36	37,530,507.83	-24.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.26	2.99	-24.41%
资产负债率%（母公司）	78.78%	69.68%	-
资产负债率%（合并）	62.21%	58.88%	-
流动比率	1.02	1.39	-
利息保障倍数	21.44	7.24	-
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	24,893,438.91	21,982,125.64	13.24%
应收账款周转率	1.30	1.10	-
存货周转率	0.92	1.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.53%	-4.07%	-
营业收入增长率%	16.88%	51.09%	-
净利润增长率%	47.50%	-	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	6,287,759.81	7.97%	4,004,701.46	4.39%	57.01%
应收票据	0.00		0.00		
应收账款	20,552,097.55	26.04%	35,287,227.57	38.67%	-41.76%
存货	21,295,431.37	26.98%	20,464,412.16	22.42%	4.06%
无形资产	142,690.38	0.18%	238,234.00	0.26%	-40.10%
短期借款	2,000,000.00	2.53%	5,829,186.04	6.39%	-65.69%
应付账款	28,685,689.93	36.35%	21,741,625.35	23.82%	31.94%
合同负债	12,274,843.48	15.55%	7,310,320.85	8.01%	67.91%
其他应付款	3,978,603.95	5.04%	5,444,329.38	5.97%	-26.92%
长期借款	212,145.28	0.27%	7,266,666.63	7.96%	-24.66%
预计负债	855,489.46	1.08%	2,666,971.36	2.92%	-67.92%

项目重大变动原因：

1、货币资金报告期末数为6,287,759.81，比上年期末数增加57.01%，主要系本期收回上年末应收账款所致。

2、应收账款报告期末数为20,552,097.55元，比上年期末减少41.76%，主要是系公司销售模式以经销为主，回款时间为向经销商发货后的3至6个月，根据行业惯例，生产销售主要集中为每年9月至下一年2月，公司的上述销售模式导致了每年年末存在一定的应收账款规模，在次年1-3月收回了上年末大部分应收账款所致。半年报利润表中营业收入比较期间为2023年1-6月与2022年1-6月，资产负债表中应收账款比较期为2023年6月30日相比于2022年12月31日。由于2022年营业收入大部分产生于当2022年9-12月份，回款期在2023年1-3月，由于2023年1-6月的营业收入低于2022年9-12月，因此应收账款同步减少。

3、存货报告期末数为21,295,431.37元，比上年期末增加4.06%，增加幅度不大，主要系本报告期内增加两家控股子公司，为了备货，采购图书所致。

4、无形资产报告期末数为142,690.38元，比上年期末减少40.10%，主要系无形资产摊销减少所致。

5、短期借款报告期末数为2,000,000.00元，比上年期末减少65.69%，主要系偿还银行借款所致。

6、应付账款报告期末数为28,685,689.93元，比上年期末增加31.94%，主要系公司采购原材料、图书款，根据信用期尚未支付供应商款项增加所致。

6、合同负债报告期末数为12,274,843.48元，比上年期末增加67.91%，主要系预收经销商图书款增加，在期末尚未发货所致。

7、其他应付款报告期末数3,978,603.95元，比上年期末减少26.92%，主要系以前收取的经销商代理金、保证金在本期冲减货款后减少所致。

8、长期借款报告期末数0.00元，系本报告期内偿还全部按揭贷款所致。

9、预计负债报告期末数855,489.46元，比上年期末减少67.92%，主要系本期收到了上年退货，实际退货已实现，冲减以前年度的预计负债，同时依据本期收入及成本重新预计退货金额。

（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	36,838,881.30	—	31,519,605.47	—	16.88%
营业成本	19,609,721.63	53.23%	17,675,043.41	56.08%	10.95%
毛利率	46.77%	—	43.92%	—	—
销售费用	6,436,856.04	17.47%	5,277,186.75	16.74%	21.98%
管理费用	5,762,315.88	15.64%	4,797,158.05	15.22%	20.12%
研发费用	369,028.82	1.00%	202,281.71	0.64%	82.43%
信用减值损失	208,509.62	0.57%	133,395.41	0.42%	56.31%
资产减值损失	-815,134.64	-2.21%	-322,163.58	-1.02%	153.02%
营业利润	3,818,925.11	10.37%	2,847,215.99	9.03%	34.13%
净利润	3,169,757.94	8.60%	2,283,590.25	7.24%	38.81%
经营活动产生的现金流量净额	24,893,438.91	—	21,982,125.64	—	13.24%
投资活动产生的现金流量净额	-635,661.89	—	-8,628,195.00	—	—
筹资活动产生的现金流量净额	-21,974,718.67	—	-7,779,062.26	—	—

项目重大变动原因：

一、利润表项目

1、报告期内营业收入 36,838,881.30 元，较上年同期上增长 16.88%，一方面系公司本期进一步扩展了市场，增加了销售订单；另一方面系提高了部分图书单价。

2、报告期内营业成本较上年同期上增长 10.95%，主要系本年度销售收入增加带来营业成本同步增加。

3、报告期内毛利率较上年同期增长 2.85%，主要原因：（1）本期提高了部分图书单价；（2）本年度纸张价格下降约每吨一千元 图书采购成本降低；（3）报告期内报废图书有所减少。

4、报告期内销售费用较上年同期增加 21.98%，主要系本期为进一步拓展市场，增加了广告宣传费、招待费及办公费所致。

5、报告期内管理费用较上年同期增加了 20.12%，主要系：（1）业务量增加，带来行政管理部人员增加，则职工薪酬增加；（2）业务量增加，本期办公费增加；（3）2022 年 6 月购置办公楼，带来

本期固定资产折旧费增加。

6、报告期内研发费用较上年同期增加了 82.43%，主要系本期加大图书产品研发投入，增加了研发人员薪酬所致。

7、报告期内信用减值损失较上年同期增加 56.31%，系根据信用期对应收款项计提的坏账准备冲回所致。

8、报告期内资产减值损失较上年同期增加 153.02%，主要系本期计提存货跌价准备增加所致。

9、报告期内营业利润、净利润较上年同期分别增加 34.13%、38.81%，主要系：（1）公司本报告期扩展了市场，增加了销售订单，提高了部分图书单价，增加了营业收入；（2）纸张价格下调，采购成本降低。

二、现金流量表项目

1、经营活动产生的现金流量净额

本报告期公司经营活动产生的现金流量净额为 24,893,438.91 元，较上期增长 13.24%，一方面系本报告期销售订单增加，销售回款较上年同期增加；另一方面，本期减少了支付供应商款项及支付其他经营活动。主要表现为在经营收入方面，销售回款增加 772,665.75 元，收到税费返还增加 29,933.62 元，收到政府补助以及客户保证金减少等原因导致收到其他与经营活动有关的现金减少 88,665.84 元；另外在经营支出方面，支付供应商图书及材料款减少 4,388,320.96 元，支付职工薪酬减少 79,929.07 元、支付的各项税费增加 2,379,635.73 元、销售活动及管理活动增加进而支付其他与经营活动有关的现金减少 108,765.44 元。

2、投资活动产生的现金流量净额

本期公司投资活动产生的现金流量净额为-635,661.89 元，净流出较上年同期流出减少 7,992,533.11 元，主要系上年同期发生购买办公楼投资活动，本报告期未发生。

3、筹资活动产生的现金流量净额

本期公司筹资活动产生的现金流量净额为-21,974,718.67 元，净流出较上年同期增加 14,195,656.41 元，主要本期进行股东现金分红及偿还长期借款所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
济南智信捷达软件科技有限公司	子公司	软件	1,000,000.00	13,563,163.16	13,788,126.49	3,867,924.42	2,898,109.92
济南智多星研学国际旅行社有限公司	子公司	旅游	1,000,000.00	321,494.77	321,494.77	0.00	-3,902.39
济南金年华文化传播有限公司	子公司	广告设计、代理业务、出版物零售	1,000,000.00	881,062.99	1,452,731.04	245,280.00	-118,918.58
山东乐夺冠文化传媒有限公司	子公司	广告设计、代理业务、出版物零售	3,000,000.00	2,643,230.23	4,361,294.18	37,296.00	-356,769.77

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

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。2023 年 1-6 月公司缴纳税款 3,276,572.49 元，支付给职工以及为职工支付的现金 5,506,338.05 元。

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
国有出版社依赖风险	由于图书出版环节尚未对民营企业开放，公司需要与国有出版社合作进行图书出版。目前公司合作的出版社主要为山东科学技术出版社有限公司、天津科学技术出版社有限公司等。 2023 年 1-6 月向山东科学技术出版社有限公司和天津科学技术出版社有限公司采购额占当期图书采购总额的 72.43%，公司与天津科学技术出版社有限公司签订的《图书出版合同》有效期为十年，形成了长期稳定的业务合作关系。并形成了长期稳定的业务合作关系。在保证公司业务稳定性前提下也形成了依赖。如果未来与其合作发生不利的变化，可能对公司的经营业绩造成不利影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司未来将维护好与现有优质出版社的关系同时，将与更多的国有出版社建立合作关系，减少单一出版社依赖。
行业监管及教育政策风险	公司所处的图书出版发行行业是具有意识形态属性的重要行业。受到国家相关法律法规及政策的严格监督和管理。如果国家有新的行业监管政策出台，这有可能对该行业造成不利影响。公司的产品主要是初中教辅材料。根据国家教育体制改革方向，近年来，教育主管部门加强了对减轻中小学生课业负担的相关管理。切实减轻课内外过重的课业负担。中小学生的课业负担的减轻，可能对中小学教辅图书出版发行造成一定影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：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。
知识产权保护风险	公司的主要产品是初中教辅材料。产品内容主要来自于公司自主创作。与外部合作创作和外部作家的自主创作。属于知识密集型的文化创意产品，容易被模仿及盗版。虽然近年来我

	国在知识产权保护和打击盗版领域取得了较大的进展，但知识产权保护力度还比较薄弱。盗版现象容易对公司产品的销售造成一定的不利影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司与外部作者签订内容采购合同时的保密条款，与公司的内部编辑签订保密协议，并对公司主要产品的版权进行登记备案等，同时缩减公司产品的修订周期，减少被盗版侵权的风险。
数字出版对行业冲击的风险	随着互联网的发展，数字出版等新媒体不断扩张，不仅对传统图书出版观念造成巨大的冲击，同时也对传统出版的经营模式和盈利模式提出了挑战。如果传统出版行业不进行与数字出版的融合。未来发展会受到较大的不利影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司未来将加大有关数字出版相关业务的研发，充分借助互联网和现代化的通讯工具，开发适应市场未来发展趋势的产品。
人才流失风险	公司所处行业属人力资本和知识密集型行业，公司商业模式的有效应用、经营业务的顺利开展、服务能力的不断提高，均有赖于公司核心管理和技术人才。尽管公司历来重视人才的培养与管理，建立了有效的考核与激励机制，为管理和技术人才提供了良好的发展平台，但随着竞争对手对人才争夺的加剧，上述人才存在一定的流失风险，从而会对公司未来发展产生一定的不利影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司将制定合理的薪酬体系，完善企业管理制度，注重人才培养，建立以人为本的管理理念。
国家税收政策变化的风险	2021 年 3 月 22 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》（财政部、税务总局公告 2021 年第 10 号），根据该通知规定：“自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税”。如果未来国家相关税收优惠政策发生变化，或相关政策到期后不再继续实施，将会对公司经营业绩造成一定影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司加强产品的核心竞争力，

	提升品牌的溢价，控制成本，提升产品毛利率，提高产品的市场占有率，提升产品销售规模，保证公司盈利情况逐步提高，从而保证公司在未来期间即使失去税收优惠同样可以获得较好的业绩情况。
存货减值风险	2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，存货账面价值分别为 21,295,431.37 元、20,464,412.16 元，占公司流动资产的比例分别为 43.37%、33.75%，占公司资产总额的比例分别为 26.98%、22.42%。公司产品具有很强的时效性，修订改版较快，一旦销售不畅，存货价值将大幅降低，使公司经营成果受到较大影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司将逐步提升产品业绩，提高市场占有率，同时公司要及时关注国家的有关规定，确认教材是否存在重大内容变化，根据市场调研情况及各经销商订货情况来制定产品的储备规模，确保防止存货价值因销售不畅大幅度降低的风险。
应收账款导致的资金占压及发生坏账风险	公司的主营业务是初中教辅图书的策划、设计、制作与发行，为我国中学师生提供学习和备考解决方案。公司销售模式以经销为主，回款时间为向经销商发货后的 3 至 6 个月，公司的上述销售模式导致了期末存在一定的应收账款规模。2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，公司的应收账款账面价值分别为 20,552,097.55 元、35,287,227.57 元，占流动资产的比例分别为 41.85%、58.19%，占资产总额分别为 26.04%、38.67%，存在资金占压及发生坏账的风险。尽管客户资信状况良好，应收账款的账龄相对较短，且公司已按坏账政策计提坏账准备，但若公司不能对应收账款进行有效管理、按时收回客户所欠货款，应收账款将发生大额坏账损失，对公司经营造成不利影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司将加强应收账款管理，应收账款的回收责任落实到人；另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，按照合同约定收款，保证款项的及时收取。

本期重大风险是否发生重大变化：	本期公司偿还全部长期借款及部分短期借款偿还，并解除固定 资产抵押，因此减少了资产抵押的相关风险。
-----------------	---

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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2019年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2019年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于社会保险、住房公积金	2019年3月31日		正在履行中

		金缴纳的承 诺			
公开转让说明 书	其他股东	关于社会保 险、住房公积 金缴纳的承 诺	2019年3月31 日		正在履行中
公开转让说明 书	实际控制人或 控股股东	关联交 易 承 诺	2019年3月31 日		正在履行中
公开转让说明 书	董监高	关联交 易 承 诺	2019年3月31 日	2024年3月31 日	正在履行中
公开转让说明 书	其他股东	关联交 易 承 诺	2019年3月31 日	2024年3月31 日	正在履行中
公开转让说明 书	实际控制人或 控股股东	关于承担行 政罚款的承 诺	2019年3月31 日	2020年3月10 日	已履行完毕
公开转让说明 书	其他股东	业绩补偿承 诺	2019年3月4 日	2024年3月31 日	已履行完毕
公开转让说明 书	实际控制人或 控股股东	关于缴纳个 人所得税的 承诺	2019年3月31 日	2024年3月31 日	正在履行中
公开转让说明 书	其他股东	其他承诺（关 于缴纳个人 所得税的承 诺）	2019年3月31 日	2024年3月31 日	正在履行中
公开转让说明 书	实际控制人或 控股股东	其他承诺（关 于停止经营 图书、期刊的 批发零售业 务的承诺函）	2019年3月31 日	2024年3月31 日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

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	8,685,066	69.21%	0	8,685,066	69.21%
	其中：控股股东、实际控制人	5,574,266	44.42%	0	5,574,266	44.42%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,863,800	30.79%	0	3,863,800	30.79%
	其中：控股股东、实际控制人	3,863,800	30.79%	0	3,863,800	30.79%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,548,866	—	0	12,548,866	—
普通股股东人数		4				

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	山东智乐投资发展有限公司	7,715,400	0	7,715,400	61.48%	2,571,800	5,143,600	0	0
2	济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	2,082,080	0	2,082,080	16.59%	0	2,082,080	0	0
3	济南乐夺冠投资合	1,028,720	0	1,028,720	8.20%	0	1,028,720	0	0

	伙 企 业 (有限合 伙)								
4	高劲涛	1,722,666	0	1,722,666	13.73%	1,292,000	430,666	0	0
合计		12,548,866	-	12,548,866	100.00%	3,863,800	8,685,066	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司共 4 名股东。高劲涛持有股东智乐投资 60.53%的股份，系智乐投资的法定代表人、执行董事；高劲涛持有股东智思捷 22.86%的股份，系智思捷的执行事务合伙人；高劲涛持有股东乐夺冠投资 7.53%的股份，系乐夺冠的执行事务合伙人。任艳丽持有股东乐夺冠投资 15.06%的股份、持有股东智思捷 1.22%的股份。任艳丽与股东高劲涛系夫妻关系。除此之外，公司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

公司股东智乐投资持有公司股份占比为 61.48%，其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，因此公司控股股东为智乐投资；

高劲涛先生担任智乐投资的执行董事，持有山东智乐投资发展有限公司 60.53%的股份，对智乐投资的经营决策具有重大影响。高劲涛直接持有公司 13.73%股份；此外高劲涛先生作为公司股东智思捷、乐夺冠投资的执行事务合伙人，对合伙企业的经营决策具有重大影响。高劲涛先生担任公司法定代表人、董事长、总经理，足以对股东大会的决议产生重大影响。因此高劲涛先生为公司实际控制人。

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
高劲涛	董事长、总经理	男	1980 年 1 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 12 月 14 日
王振业	董事，财务负责人，董事会秘书	男	1980 年 6 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 12 月 14 日
黄明亮	董事	男	1990 年 10 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 12 月 14 日
叶腾飞	董事	男	1988 年 3 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 12 月 14 日
丁弯弯	董事	女	1990 年 3 月	2022 年 4 月 8 日	2023 年 12 月 14 日
田中梅	监事会主席	女	1982 年 11 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 12 月 14 日
韩丽萍	职工监事	女	1987 年 10 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 7 月 12 日
张娟	监事	女	1990 年 4 月	2022 年 4 月 8 日	2023 年 12 月 14 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
总经办	1	2
研究院	1	1
财务部	3	3
产品中心	67	75
营销中心	16	33
供应中心	8	9
行政中心	3	3

员工总计	99	126
------	----	-----

（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

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
流动资产：			
货币资金	五、1	6,287,759.81	4,004,701.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		0.00	
应收账款	五、2	20,552,097.55	35,287,227.57
应收款项融资			
预付款项		-	
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、3	810,487.13	885,969.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	21,295,431.37	20,464,412.16
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、5	158,500.17	
流动资产合计		49,104,276.03	60,642,310.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、6	5,817,803.10	5,964,843.98
固定资产	五、7	22,150,709.64	22,349,931.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	271,353.63	342,141.57
无形资产	五、9	142,690.38	238,234.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	848,485.18	855,002.75
递延所得税资产	五、11	581,065.17	867,477.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,812,107.10	30,617,631.41
资产总计		78,916,383.13	91,259,942.01
流动负债：			
短期借款	五、12	2,000,000.00	5,829,186.04
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、13	28,685,689.93	21,741,625.35
预收款项	五、14	155,040.00	155,040.00
合同负债	五、15	12,274,843.48	7,310,320.85
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、16	860,782.30	932,177.21
应交税费	五、17	72,388.96	2,101,547.71
其他应付款	五、18	3,978,603.95	5,444,329.38
其中：应付利息	五、18	3,989.68	20,378.37
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		48,027,348.62	43,514,226.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、19		7,266,666.63
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	212,145.28	281,569.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	855,489.46	2,666,971.36
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		1,067,634.74	10,215,207.64
负债合计		49,094,983.36	53,729,434.18
所有者权益：			
股本	五、22	12,548,866.00	12,548,866.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	192,498.22	192,498.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	2,025,299.72	2,025,299.72
一般风险准备			
未分配利润	五、25	13,583,340.42	22,763,843.89
归属于母公司所有者权益合计		28,350,004.36	37,530,507.83
少数股东权益		1,471,395.41	
所有者权益合计		29,821,399.77	37,530,507.83
负债和所有者权益总计		78,916,383.13	91,259,942.01

法定代表人：高劲涛

主管会计工作负责人：王振业

会计机构负责人：王振业

（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
流动资产：			
货币资金		4,854,726.26	3,676,785.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	十五.1	20,294,206.51	35,287,227.57
应收款项融资			
预付款项		-	
其他应收款	十五.2	749,737.13	880,450.33

其中：应收利息			
应收股利		-	
买入返售金融资产			
存货		17,089,760.95	20,464,412.16
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		12,998.05	
流动资产合计		43,001,428.90	60,308,875.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	3,761,211.08	1,431,211.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,817,803.10	5,964,843.98
固定资产		21,995,852.67	22,309,954.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		271,353.63	342,141.57
无形资产		139,198.07	233,075.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		721,485.17	855,002.75
递延所得税资产		524,676.69	811,740.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,231,580.41	31,947,969.19
资产总计		76,233,009.31	92,256,844.32
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	5,829,186.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,504,636.01	21,741,625.35
预收款项		155,040.00	155,040.00
合同负债		12,272,058.76	7,310,320.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		700,640.28	773,035.19
应交税费		11,939.65	2,246,439.39
其他应付款		17,347,400.17	16,014,721.35
其中：应付利息		3,989.68	20,378.37

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			
流动负债合计		58,991,714.87	54,070,368.17
非流动负债：			
长期借款			7,266,666.63
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		212,145.28	281,569.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		855,489.46	2,666,971.36
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		1,067,634.74	10,215,207.64
负债合计		60,059,349.61	64,285,575.81
所有者权益：			
股本		12,548,866.00	12,548,866.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		192,498.22	192,498.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,025,299.72	2,025,299.72
一般风险准备			
未分配利润		1,406,995.76	13,204,604.57
所有者权益合计		16,173,659.70	27,971,268.51
负债和所有者权益合计		76,233,009.31	92,256,844.32

（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		36,838,881.30	31,519,605.47

其中：营业收入	五、26	36,838,881.30	31,519,605.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,437,447.92	28,484,858.56
其中：营业成本	五、26	19,609,721.63	17,675,043.41
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、27	53,870.82	49,232.94
销售费用	五、28	6,436,856.04	5,277,186.75
管理费用	五、29	5,762,315.88	4,797,158.05
研发费用	五、30	369,028.82	202,281.71
财务费用	五、31	205,654.73	483,955.70
其中：利息费用	五、31	187,177.76	470,792.06
利息收入	五、31	9,529.50	8,547.25
加：其他收益			-
投资收益（损失以“-”号填列）			-
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	208,509.62	133,395.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-815,134.64	-322,163.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	24,116.75	1,237.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,818,925.11	2,847,215.99
加：营业外收入	五、35	10,573.02	98,597.91
减：营业外支出	五、36	3,154.21	6,100.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,826,343.92	2,939,713.90
减：所得税费用	五、37	656,585.98	656,123.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,169,757.94	2,283,590.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润		3,169,757.94	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,169,757.94	2,283,590.25
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）		-198,604.59	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,368,362.53	2,283,590.25
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		3,169,757.94	2,283,590.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,368,362.53	2,283,590.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-198,604.59	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.18

法定代表人：高劲涛

主管会计工作负责人：王振业

会计机构负责人：王振业

（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	十五.4	36,556,305.30	31,519,605.47
减：营业成本	十五.4	23,026,085.36	17,334,032.49
税金及附加		39,166.30	34,968.78
销售费用		6,343,601.46	5,220,822.44
管理费用		4,936,386.95	4,425,363.43
研发费用		0.00	2,100,000

财务费用		205,130.92	483,905.90
其中：利息费用		187,177.76	470,792.06
利息收入		8,275.43	8,121.02
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		211,114.58	133,890.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-815,134.64	-322,163.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,116.75	1,237.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,426,031.00	1,733,476.51
加：营业外收入		4,535.75	98,586.63
减：营业外支出		3,154.21	6,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,427,412.54	1,826,063.14
减：所得税费用		676,155.35	651,963.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		751,257.19	1,174,099.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		751,257.19	1,174,099.87
（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		751,257.19	1,174,099.87
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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		53,468,364.84	52,695,699.09
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		139,499.01	109,565.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	581,484.37	670,150.21
经营活动现金流入小计		54,189,348.22	53,475,414.69
购买商品、接受劳务支付的现金		12,568,543.25	16,956,864.21
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		5,506,338.05	5,586,267.12
支付的各项税费		3,276,572.49	896,936.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	7,944,455.52	8,053,220.96
经营活动现金流出小计		29,295,909.31	31,493,289.05
经营活动产生的现金流量净额		24,893,438.91	21,982,125.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,500.00
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		-	3,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		635,661.89	8,500,483.92
投资支付的现金			131,211.08
质押贷款净增加额			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		635,661.89	8,631,695.00
投资活动产生的现金流量净额		-635,661.89	-8,628,195.00
三、筹资活动产生的现金流量：			0
吸收投资收到的现金		1,670,000.00	
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			8,000,000.00
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流入小计		1,670,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,888,296.54	15,308,270.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,756,422.13	470,792.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		23,644,718.67	15,779,062.26
筹资活动产生的现金流量净额		-21,974,718.67	-7,779,062.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		2,283,058.35	5,574,868.38
加：期初现金及现金等价物余额		4,004,701.46	648,783.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,287,759.81	6,223,651.97

法定代表人：高劲涛

主管会计工作负责人：王振业

会计机构负责人：王振业

(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
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		53,338,500.12	52,695,699.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		565,923.48	636,577.41
经营活动现金流入小计		53,904,423.60	53,332,276.50
购买商品、接受劳务支付的现金		10,076,587.05	16,956,864.21
支付给职工以及为职工支付的现金		4,355,385.41	4,800,001.63
支付的各项税费		2,969,211.53	629,564.30
支付其他与经营活动有关的现金		8,969,235.80	9,228,649.94
经营活动现金流出小计		26,370,419.79	31,615,080.08
经营活动产生的现金流量净额		27,534,003.81	21,717,196.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,500.00
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		-	3,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		381,343.95	8,500,483.92
投资支付的现金		2,330,000.00	131,211.08
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		2,711,343.95	8,631,695.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,711,343.95	-8,628,195.00
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			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,888,296.54	15,308,270.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,756,422.13	470,792.06
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计		23,644,718.67	15,779,062.26
筹资活动产生的现金流量净额		-23,644,718.67	-7,779,062.26
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		1,177,941.19	5,309,939.16
加：期初现金及现金等价物余额		3,676,785.07	338,158.57
六、期末现金及现金等价物余额		4,854,726.26	5,648,097.73

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	1-1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	1-2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	1-3

附注事项索引说明：

1-1 合并范围发生变化 截至本报告期末，公司纳入合并范围子公司共四家，其中本报告期内，公司出资设立了两家控股子公司，分别为济南金年华文化传播有限公司和山东乐夺冠文化传媒有限公司，其中济南金年华文化传播有限公司成立于 2023 年 3 月 9 日，公司持有 80%股权，山东乐夺冠文化传媒有限公司成立于 2023 年 3 月 13 日，公司持股 51%股权。
1-2 向所有者分配利润的情况 公司于 2023 年 4 月 11 日召开第二届董事会第十四次会议，会议审议通过了《关于公司 2022 年年度权益分派预案的议案》，以本次权益分派实施股权登记日为基数向全体股东每 10 股派发人民币 10.00 元现金红利（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 12,548,866.00 元，该权益分派议案经 2023 年 5 月 5 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过，分派方案：本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 22,763,843.89 元，母公司未分配利润为 13,204,604.57 元。本次权益分派共计派发现金红利 12,548,866.00 元。该权益分派已采取委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2023 年 5 月 18 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入股东其资金账户。
1-3 预计负债 本公司的预计负债系附有退回条件的销售商品收入产生，公司主营的产品系初中教辅图书，与当期

考试内容密切相关，后期随着教材变化，或者考试大纲更新，教辅类图书必然面临内容需求随之更新的要求，因此公司在与经销商的签订《图书销售合同》对退货做出了约定，允许经销商在教辅图书内容更新的时候，对更新前未完成销售的图书给予少量的退货，比例小于等于10%。公司结合历史退货比率，在确认销售收入时已合理预计当期销售确认的退货率，确认预计负债，并估出相应的账务处理。本公司的预计退货率是按上一年度退货率的算术平均数确定的，该算术平均数根据公司合同、上年实际退货情况并参照同行业可比公司退货率综合得出，2023年1-6月退货率为 8%。

（二） 财务报表项目附注

山东智乐星教育科技股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1、有限公司阶段

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

股东名称	认缴额 (万元)	实缴额（万元）	认缴比例（%）
山东智乐文化传媒有限公司	290.00	0.00	58.00
褚夫国	160.00	0.00	32.00
田中梅	50.00	0.00	10.00
合计	500.00	0.00	100.00

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

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

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

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

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

2、股份公司阶段

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

经过上述股份制改制后，本公司股权结构如下：

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

2017 年 11 月 13 日，本公司召开股东会通过如下决议：同意宁波梅山保税港区喜倍股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金 500.00 万元认缴本公司新增注册资本 93.29 万元，增资后注册资本变更为 746.29 万元，同时形成资本公积-股本溢价 406.71 万元。增资后的股权结构如下：

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

2018 年 7 月 4 日，本公司申请增加股本 4,029,966.00 元，以公司总股本 7,462,900.00 股为基数，以资本公积向全体在册股东每 10 股转增 5.40 股，资本公积转增股本后的股权结构如下：

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

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

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

2019 年 8 月智乐星挂牌新三板，之后公司股份有部分交易；截止 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	股本（元）	比例（%）
山东智乐投资发展有限公司	7,715,400.00	61.48
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	2,082,080.00	16.59
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	1,028,720.00	8.20
高劲涛	1,722,666.00	13.73
合计	12,548,866.00	100.00

3、注册地、组织形式和总部地址

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司现持有统一社会信用代码为 91370100MA3CJ8FN2M 的营业执照，注册资本为 12,548,866.00 元，注册地址：中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路 57 号高新万达广场 8 号地块南区商业中心 1#605，母公司为山东智乐投资发展有限公司。

（二）经营及业务范围

本公司属图书出版业，营业范围如下：

许可项目：出版物批发；出版物零售；出版物互联网销售；互联网信息服务；旅游业务。（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：文具用品批发；教学用模型及教具销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备批发；信息安全设备销售；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；非居住房地产租赁；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；礼仪服务；企业管理咨询；企业形象策划；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；照明器具销售；家具销售；服装服饰批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”，本公司本年度合并范围没有发生变化。

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”），以及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。

（二）持续经营

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

三、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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月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、12“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、12“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、12、（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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转

入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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、长期借款。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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤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：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失	应收合并范围内关联方的应收款项
组合二：逾期天数分析法组合	本公司参照历史信用损失经验，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，计提预期信用损失。	除已单独计提减值准备及组合一以外的应收款项

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：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	应收合并范围内关联方的应收款项
组合二：非关联方-押金保证金组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金、代收代付款项、合并关联方款项等。
组合三：非关联方-往来款及其他组合	本公司参照历史信用损失经验，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，计提预期信用损失。	组合一和组合二以外的应收款项

（6）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。

（7）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

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括委托加工材料、库存商品等。

（2）存货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，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法、先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

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

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

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

采用库龄分析法计提存货跌价准备的计提方法：

库龄	存货跌价准备计提比例
1 年以内	0.00
1-2 年	40.00
2 年以上	100.00

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

（4）存货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。

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、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

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%
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
办公设备及其他	直线法	5	5	19.00

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。

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。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或

比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

16、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。

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

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

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。

17、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。

18、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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

20、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等，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。

21、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：

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

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

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。

22、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

23、收入确认

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。

销售商品收入确认时间的具体判断标准：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入有两种模式，第一种模式为直销模式，即本公司直接将图书销售给终端用户，因其需求已经确定，因此以经终端用户签字确认的批销单为收入确认依据，以终端用

户签字时点为收入确认时点；第二种模式为经销模式，即本公司向各类经销商发出商品，经销商收到商品后会在随商品发出的批销单签字确认，因此以经销商签字确认的批销单为收入确认依据，以经销商签字时点为收入确认时点。

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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，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。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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、递延所得税资产和递延所得税负债

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：（1）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；（2）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：（1）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；（2）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、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

1、企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

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	6.00、3.00、0.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
水利建设基金	实缴流转税税额或营业收入金额	1.00、0.10、0.00
企业所得税	应纳税所得额	25、12.5

2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税

①本公司子公司满足小型微利企业税收优惠条件。根据财税〔2019〕13 号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

②根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号），公司子公司济南智信捷达软件科技有限公司企业所得税享受“两免三减半”优惠政策，本年度企业所得税减半征收，税率为12.5%。

（2）增值税

①根据中华人民共和国财政部、中华人民共和国国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号）文件的规定：“自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税；对于图书批发、零售环节应予免征的增值税，凡在接到本公告以前已经征收入库的，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。纳税人如果已向购买方开具了增值税专用发票，应当将专用发票追回后方可申请办理免税。凡专用发票无法追回的，一律照章征收增值税”。据此本公司的图书批发、零售环节增值税免征期限自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

②根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，公司子公司济南智信捷达软件科技有限公司销售的自行开发生产的软件产品，按 6% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年期末指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	227,497.26	36,309.27
银行存款	6,060,262.55	3,968,392.19
其他货币资金		
合计	6,287,759.81	4,004,701.46

本公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	20,848,291.76	296,194.21	20,552,097.55	35,791,931.40	504,703.83	35,287,227.57

合计	20,848,291.76	296,194.21	20,552,097.55	35,791,931.40	504,703.83	35,287,227.57
----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

(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。

①2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

无。

②2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合：逾期天数分析法组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	20,548,094.52	1	205,480.94
1 至 2 年	211,033.71	10	21,103.37
2 至 3 年	39,107.27	50	19,553.64
3 年以上	50,056.26	100	50,056.26
合计	20,848,291.76		296,194.21

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	504,703.83	-208,509.62			296,194.21

(4) 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 18,186,554.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 191,778.06 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收客户 1	12,065,314.92	1 年以内	57.87	120,653.15
应收客户 2	5,637,140.77	1 年以内	27.04	56,371.41
应收客户 3	223,200.00	1 年以内	1.07	2,232.00
应收客户 4	150,759.73	2 年以内	0.72	1,507.60
应收客户 5	110,139.05	1-2 年	0.53	11,013.91
合计	18,186,554.47		87.23	191,778.06

3、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		0.00
应收股利		0.00
其他应收款	810,487.13	885,969.41
合计	810,487.13	885,969.41

(1) 其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	810,487.13		810,487.13	885,969.41		885,969.41
合计	810,487.13		810,487.13	885,969.41		885,969.41

① 坏账准备

A.2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合一：合并范围内关联方组合				回收可能性
组合二：非关联方-押金保证金组合	777,860.00	0.00	0.00	回收可能性
组合三：非关联方-往来款及其他组合	32,627.13	0.00	0.00	回收可能性
合计				

B. 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

C. 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

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)	
2023 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 余额				

A、本报告期无坏账准备转回或转销；

B、本报告期无实际核销的其他应收款

③本报告期无坏账准备转回或转销；

④本报告期无实际核销的其他应收款

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
备用金		83,895.00
保证金	751,700.00	669,005.33
押金	26,160.00	26,160.00
其他往来	32,627.13	106,909.08
合计	810,487.13	885,969.41

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山东科学技术出版社有限公司	否	保证金	300,000.00	1-2 年	37.01	0.00
浙江工商大学出版社有限公司	否	保证金	250,000.00	1-2 年	30.85	0.00
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	50,000.00	1-2 年	6.17	0.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	否	保证金	50,000.00	1 年以内	6.17	0.00
北京空间变换科技有限公司	否	保证金	40,000.00	1 年以内	4.94	0.00
合计	—		690,000.00		85.13	0.00

4、存货

（1）存货分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,379,697.07	890,419.70	8,489,277.37

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	12,795,334.00		12,795,334.00
周转材料	10,820.00		10,820.00
在产品			
合计	22,185,851.07	890,419.70	21,295,431.37

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,051,673.20	75,285.06	4,976,388.14
委托加工物资	15,450,666.15		15,450,666.15
周转材料	37,357.87		37,357.87
在产品			
合计	20,539,697.22	75,285.06	20,464,412.16

(2) 存货跌价准备

项目	2022.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	75,285.06	815,134.64				890,419.70
合计	75,285.06	815,134.64				890,419.70

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	采用库龄分析法计提存货跌价准备	无	无

5、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
预缴增值税	12,998.05	
银行存款	145,502.12	
合计	158,500.17	

6、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	6,191,194.64	6,191,194.64
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	6,191,194.64	6,191,194.64
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	6,191,194.64	6,191,194.64
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	226,350.66	226,350.66
2、本年增加金额	147,040.88	147,040.88
(1) 计提或摊销	147,040.88	147,040.88
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	373,391.54	373,391.54
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		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,817,803.10	5,817,803.10
2、年初账面价值	5,964,843.98	5,964,843.98

7、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

固定资产	22,150,709.64	22,349,931.80
固定资产清理		
合计	22,150,709.64	22,349,931.80

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备及其它	合计
一、账面原值					
1、年初余额	23,977,934.23	699,993.67	544,658.48	582,792.05	25,805,378.43
2、本年增加金额		295,961.95	168,353.26	72,846.68	537,161.89
(1) 购置		295,961.95	168,353.26	72,846.68	537,161.89
3、本年减少金额		197,665.00	15,369.00	18,595.00	231,629.00
(1) 处置或报废		197,665.00	15,369.00	18,595.00	231,629.00
(2) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	23,977,934.23	798,290.62	697,642.74	637,043.73	26,110,911.32
二、累计折旧					
1、年初余额	2,287,586.54	461,634.32	412,626.16	293,599.61	3,455,446.63
2、本年增加金额	569,476.00	54,364.86	45,404.86	40,874.03	710,119.75
(1) 计提	569,476.00	54,364.86	45,404.86	40,874.03	710,119.75
3、本年减少金额		187,781.75	12,595.63	4,987.32	205,364.70
(1) 处置或报废		187,781.75	12,595.63	4,987.32	205,364.70
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	2,857,062.54	328,217.43	445,435.39	329,486.32	3,960,201.68
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	21,120,871.69	470,073.19	252,207.35	307,557.41	22,150,709.64
2、年初账面价值	21,690,347.69	238,359.35	132,032.32	289,192.44	22,349,931.80

B. 经营租赁租出的固定资产

公司经营租赁租出的固定资产，详见附注五、6。

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③未办妥产权证书的固定资产情况

截止 2023 年 6 月 30 日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

(2) 固定资产清理

无。

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	424,727.50	424,727.50
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	424,727.50	424,727.50
二、累计折旧		
1、年初余额	82,585.93	82,585.93
2、本年增加金额	70,787.94	70,787.94
3、本年减少金额		
4、年末余额	153,373.87	153,373.87
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	271,353.63	271,353.63
2、年初账面价值	342,141.57	342,141.57

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	749,801.90	749,801.90
2、本年增加金额	10,000.00	10,000.00
(1) 购置	10,000.00	10,000.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	759,801.90	759,801.90
二、累计摊销		
1、年初余额	511,567.90	511,567.90
2、本年增加金额	105,543.62	105,543.62
(1) 摊销	105,543.62	105,543.62
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	617,111.52	617,111.52
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	142,690.38	142,690.38
2、年初账面价值	238,234.00	238,234.00

10、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.6.30	其他减少的原因
装修费	855,002.75	130,000.00	136,517.57		848,485.18	
合计	855,002.75	130,000.00	136,517.57		848,485.18	

11、递延所得税资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

	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	74,048.55	296,194.21	126,175.96	504,703.83
资产减值准备	222,604.93	890,419.70	18,821.27	75,285.06
预计负债	213,872.37	855,489.46	666,742.84	2,666,971.36
新租赁准则	14,802.09	59,208.36		
可抵扣亏损	55,737.23	222,948.93	55,737.24	222,948.93
合计	581,065.17	2,324,260.66	867,477.31	3,469,909.18

12、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
抵押借款		
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
保证+抵押借款		3,829,186.04
合计	2,000,000.00	5,829,186.04

公司短期借款列示如下：

序号	贷款银行	借款类别	借款金额	借款日期	到期日期	利率	抵（质）押品/担保人
1	齐鲁银行	保证借款	2,000,000.00	2022/9/23	2023/09/22	4.5%	担保人：高劲涛、任艳丽

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

13、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付货款	28,685,689.93	21,741,625.35
合计	28,685,689.93	21,741,625.35

（2）账龄超过1年的重要应付账款

无。

14、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
房屋押金	155,040.00	155,040.00
合计	155,040.00	155,040.00

（2）账龄超过1年的重要预收账款

无。

15、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	12,274,843.48	7,310,320.85
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	12,274,843.48	7,310,320.85

（1）分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收货款	12,274,843.48	7,310,320.85
合计	12,274,843.48	7,310,320.85

16、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	932,177.21	5,061,068.24	5,132,463.15	860,782.30
二、离职后福利-设定提存计划		373,874.90	373,874.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	932,177.21	5,434,943.14	5,506,338.05	860,782.30

（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	931,163.57	4,694,528.51	4,765,923.42	859,768.66
2、职工福利费		76,095.77	76,095.77	
3、社会保险费	1,013.64	202,049.86	202,049.86	1,013.64
其中：医疗保险费		195,179.20	195,179.20	1,013.64

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	1,013.64			
工伤保险费		6,870.66	6,870.66	
生育保险费				
4、住房公积金		88,394.10	88,394.10	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	932,177.21	5,061,068.24	5,132,463.15	860,782.30

(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		355,143.36	355,143.36	
2、失业保险费		18,731.54	18,731.54	
合计		373,874.90	373,874.90	

17、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	56,603.80	-240,294.89
企业所得税	4,396.78	2,308,314.52
城市维护建设税	1,981.13	-
个人所得税	7,626.43	7,679.54
教育费附加	849.05	-
地方教育费附加	566.04	-
文化建设税	365.73	387.17
房产税	-	25,461.37
合计	72,388.96	2,101,547.71

18、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息	3,989.68	20,378.37
其他应付款	3,974,614.27	5,423,951.01
合计	3,978,603.95	5,444,329.38

(1) 应付利息情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

短期借款应付利息	3,989.68	7,501.44
分期付息到期还本的长期借款利息		12,876.93
合计	3,989.68	20,378.37

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
代理金		1,369,414.09
保证金	30,220.00	-
稿费	2,521,964.09	2,518,067.62
其他	1,422,430.18	1,536,469.30
合计	3,974,614.27	5,423,951.01

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东智乐投资发展有限公司	1,159,101.73	往来款，尚未支付
河南君德容文化传播有限公司	250,198.26	往来款，尚未支付
合计	1,409,299.99	

19、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
保证+抵押借款		7,266,666.63
合计		7,266,666.63

2022 年 1 月本公司与齐鲁银行股份有限公司济南大明湖支行签署《借款合同》，合同约定：借款金额为 800 万元；借款期限为 120 个月。上述贷款智乐星以办公楼写字楼为抵押物，保证人为高劲涛、任艳丽，该借款于本期提前偿还。

20、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	225,000.00	300,000.00
减：未确认融资费用	12,854.72	18,430.36
小计	212,145.28	281,569.65
减：一年内到期的租赁负债		
合计	212,145.28	281,569.65

21、预计负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	形成原因
预计退货	855,489.46	2,666,971.36	预计退货
合计	855,489.46	2,666,971.36	

注：本公司的预计退货率是按上一年度退货率的算术平均数确定的，该算术平均数根据公司合同、上年实际退货情况并参照同行业可比公司退货率综合得出，预计退货率为8.00%。

22、股本

项目	2022.01.01	本期增减					2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,548,866.00						12,548,866.00

报告期内各期末股本情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
山东智乐投资发展有限公司	7,715,400.00	7,715,400.00
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	2,082,080.00	2,082,080.00
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	1,028,720.00	1,028,720.00
高劲涛	1,722,666.00	1,722,666.00
合计	12,548,866.00	12,548,866.00

23、资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	192,498.22			192,498.22
合计	192,498.22			192,498.22

24、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	2,025,299.72			2,025,299.72
合计	2,025,299.72			2,025,299.72

25、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	22,763,843.89	
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	22,763,843.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,368,362.53	

项目	金额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	12,548,866.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,583,340.42	

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,666,561.30	19,462,680.74	31,519,605.47	17,675,043.41
其他业务	172,320.00	147,040.89		
合计	36,838,881.30	19,609,721.63	31,519,605.47	17,675,043.41

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
图书出版业	36,666,561.30	19,462,680.74	31,519,605.47	17,675,043.41
软件服务业				
合计	36,666,561.30	19,462,680.74	31,519,605.47	17,675,043.41

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
图书	36,666,561.30	19,462,680.74	31,519,605.47	17,675,043.41
合计	36,666,561.30	19,462,680.74	31,519,605.47	17,675,043.41

（4）本年度其他业务收入列示如下：

项目	金额
经营租赁：	
租赁收入	172,320.00
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

27、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	9,165.75	8,573.64
教育费附加	3,928.17	3,623.43
地方教育费附加	2,618.79	2,415.62
印花税	5,432.37	
房产税	25,461.37	33,569.94
城镇土地使用税	6,754.37	
文化事业建设税	510.00	1,050.31
合计	53,870.82	49,232.94

28、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	858,015.36	840,079.91
广告宣传费	1,653,868.58	947,364.35
招待费	2,068,887.35	1,397,714.6
样书费用	370,086.81	989,154.04
交通费	309,223.62	6,139.29
差旅费	86,781.38	128,286.20
办公费	979,731.71	705,529.15
运费	57,726.57	32,194.85
车辆费用	28,279.00	219,163.4
低值易耗品	11,932.19	8,800.00
折旧费	12,323.47	2,760.96
合 计	6,436,856.04	5,277,186.75

29、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	2,247,701.74	1,999,329.48
办公费	560,421.98	390,178.83
折旧费	1,055,793.59	807,406.78
交通费	69,844.49	47,638.70
招待费	862,278.04	550,638.00
租赁费	5,475.00	9,968.90
差旅费	53,855.59	2,178.12
中介服务费	319,327.00	283,100.00

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
装修费	441,103.79	413,806.42
无形资产摊销	98,043.62	119,853.30
合并未抵销销项税	-	118,734.11
样书费	32,171.04	
其他	16,300.00	54,325.41
合计	5,762,315.88	4,797,158.05

30、研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	365,748.82	202,281.71
其他	3,280.00	
合计	369,028.82	202,281.71

31、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息费用	187,177.76	470,792.06
减：利息收入	9,529.50	8,547.25
手续费	28,006.47	21,710.89
合计	205,654.73	483,955.70

32、信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款信用减值损失（损失以“-”号填列）	208,509.62	133,395.41
其他应收款信用减值损失（损失以“-”号填列）		
合计	208,509.62	133,395.41

33、资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-815,134.64	-322,163.58
合计	-815,134.64	-322,163.58

34、资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	24,116.75	1,237.25	24,116.75
合计	24,116.75	1,237.25	24,116.75

35、营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	5,914.69	95,900.00	5,914.69
个人所得税手续费返还	2,902.09		2,902.09
其他	1,756.24	2,697.91	1,756.24
合计	10,573.02	98,597.91	10,573.02

计入当期损益的政府补助：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与收益相关：		
小微企业招高校毕业生补助	5,914.69	
小微融资补贴		95,900.00
合计	5,914.69	95,900.00

36、营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
赔偿支出		4,000.00	
捐赠款	3,154.21	2,000.00	3,154.21
税务罚款		100.00	
合计	3,154.21	6,100.00	3,154.21

37、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	370,173.84	302,788.08
递延所得税费用	286,412.14	353,335.57
合计	656,585.98	656,123.65

（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	3,826,343.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	956,685.36
子公司适用不同税率的影响	-359,907.17
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	309,108.23

项目	本期发生额
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	119,827.76
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-369,028.82
所得税费用	656,585.98

38、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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
保证金及押金	96,946.80	340,000.00
收到的政府补助	5,914.69	95,900.00
利息收入	9,529.50	8,547.25
往来及其他	469,093.38	225,702.96
合计	581,484.37	670,150.21

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
付现费用	7,559,365.99	7,201,120.96
往来	381,935.32	850,000.00
罚款支出		100.00
捐赠支出	3,154.21	2,000.00
合计	7,944,455.52	8,053,220.96

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,169,757.94	2,441,851.82
加：信用减值损失	-208,509.62	-133,395.41
资产减值损失	815,134.64	322,163.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	857,160.63	663,704.16
使用权资产折旧	70,787.94	

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
无形资产摊销	105,543.62	102,416.99
长期待摊费用摊销	136,517.57	143,015.91
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-24,116.75	-1,237.25
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）	207,556.13	470,792.06
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	286,412.14	353,335.57
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）	-831,019.21	2,866,767.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,886,565.03	13,321,221.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,421,648.85	1,431,488.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,893,438.91	21,982,125.64
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,287,759.81	6,223,651.97
减：现金的期初余额	4,004,701.46	648,783.59
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	2,283,058.35	5,574,868.38

（4）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、现金	6,287,759.81	6,223,651.97
其中：库存现金	227,497.26	12,522.39
可随时用于支付的银行存款	6,060,262.55	6,211,129.58
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	6,287,759.81	6,223,651.97

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	冲减成本费用	
小微企业招高校 毕业生补助	5,914.69					5,914.69		是
合计	5,914.69					5,914.69		—

（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
小微企业招高校 毕业生补助	与收益相关		5,914.69	
合计			5,914.69	

（3）本期退回的政府补助情况

无。

六、合并范围的变更

本报告期内合并范围为四家子公司，新增加两家子公司，分别为济南金年华文化传播有限公司和山东乐夺冠文化传媒有限公司。详见情况见“七、在其他主体中的权益”。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
济南智信捷达软件科 技有限公司	山东省济南市	济南市	软件	100.00		直接投资成立
济南智多星研学国际 旅行有限公司	山东省济南市	济南市	旅游	100.00		直接投资成立、 少数股权收购
济南金年华文化传播 有限公司	山东省济南市	济南市	广告设计、 代理业务、 出版物零售	80.00		直接投资成立
山东乐夺冠文化传 媒有限公司	山东省济南市	济南市	广告设计、 代理业务、 出版物零售	51.00		直接投资成立

本报告期内，公司新增两家控股子公司，分别为济南金年华文化传播有限公司和山东乐夺冠文化传媒有限公司，其中济南金年华文化传播有限公司成立于 2023 年 3 月 9 日，山东乐夺冠文化传媒有限公司成立于 2023 年 3 月 13 日。

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

无。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款、以及债券、基金、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、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

无。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例%	母公司对本公司的 表决权比例%
山东智乐投资发展有限公司	山东省 济南市	投资	501.00	61.48	61.48

本公司的最终控制方为高劲涛。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
实收资本	5,010,000.00			5,010,000.00

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、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
高劲涛	公司董事长、总经理；公司股东山东智乐投资发展有限公司之股东、执行董事；公司股东济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；公司股东济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；
叶腾飞	公司董事
王振业	公司董事、财务总监、董事会秘书

黄明亮	董事
丁弯弯	董事
田中梅	监事
张娟	监事
韩丽萍	职工代表监事
任艳丽	系公司董事长兼总经理高劲涛之妻
济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 16.59%股权，系公司股东
济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.20%股权，系公司股东
济南星途投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人高劲涛 43.48%股权，为该公司执行事务合伙人

5、关联方交易情况

（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

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
高劲涛、任艳丽	2,000,000.00	2022/9/23	2023/9/22	未履行完毕

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	山东智乐投资发展有限公司	1,159,101.73	1,209,101.73
合同负债	山东智乐投资发展有限公司	342,739.89	342,739.89
合计		1,501,841.62	1,209,101.73

7、关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

十一、股份支付

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，公司无资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	20,587,795.76	293,589.25	20,294,206.51	35,791,931.40	504,703.83	35,287,227.57
合计	20,587,795.76	293,589.25	20,294,206.51	35,791,931.40	504,703.83	35,287,227.57

(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。

①2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

无。

②2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合：逾期天数分析法组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	20,287,598.52	1.00	202,875.99
1 至 2 年	211,033.71	10.00	21,103.37
2 至 3 年	39,107.27	50.00	19,553.64
3 年以上	50,056.26	100.00	50,056.26
合计	20,587,795.76		293,589.25

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
----	------------	------	------	-----------

			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	504,703.83	-211,114.58			293,589.25

（4）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 18,057,426.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 198,953.31 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
应收客户 1	12,065,314.92	1 年以内	58.60	120,653.15
应收客户 2	5,637,140.77	1 年以内	27.38	56,371.41
应收客户 3	150,759.73	1 年以内	0.73	1,507.60
应收客户 4	110,139.05	1-2 年	0.53	11,013.91
应收客户 5	94,072.41	1-2 年	0.46	9,407.24
合计	18,057,426.88		87.70	198,953.31

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	749,737.13	880,450.33
合计	749,737.13	880,450.33

（1）其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	749,737.13		749,737.13	880,450.33		880,450.33
合计	749,737.13		749,737.13	880,450.33		880,450.33

① 坏账准备

A.2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合一：合并范围内关联方组合				回收可能性
组合二：非关联方-押金保证金组合	717,110.00		0.00	回收可能性

组合三：非关联方-往来款及其他组合	32,627.13	0.00	回收可能性
合计	749,737.13	0.00	

B. 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

C. 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

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
2023 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 余额				

③ 本报告期无坏账准备转回或转销；

④ 本报告期无实际核销的其他应收款

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
备用金		83,895.00
保证金	691,600.00	669,000.00
押金	25,510.00	25,510.00
其他往来	32,627.13	102,045.33
合计	749,737.13	880,450.33

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
山东科学技术出版社有限公司	否	保证金	300,000.00	1-2 年	40.01	0.00
浙江工商大学出版社有限公司	否	保证金	250,000.00	1-2 年	33.35	0.00
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	50,000.00	1-2 年	6.67	0.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	否	保证金	50,000.00	1 年以内	6.67	0.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京空间变换科技有限公司	否	保证金	20,000.00	1 年以内	2.67	0.00
合计	—		670,000.00		89.37	0.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,761,211.08		3,761,211.08	1,431,211.08		1,431,211.08
合计	3,761,211.08		3,761,211.08	1,431,211.08		1,431,211.08

（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
济南智信捷达软件科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
济南智多星研学国际旅行有限公司	431,211.08			431,211.08
济南金年华文化传播有限公司		800,000.00		800,000.00
山东乐夺冠文化传媒有限公司		1,530,000.00		1,530,000.00
合计	1,431,211.08	2,330,000.00		3,761,211.08

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,383,985.30	22,879,044.47	31,519,605.47	17,334,032.49
其他业务	172,320.00	147,040.89		
合计	36,556,305.30	23,026,085.36	31,519,605.47	17,334,032.49

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
图书出版业	36,383,985.30	22,879,044.47	31,519,605.47	17,334,032.49
合计	36,383,985.30	22,879,044.47	31,519,605.47	17,334,032.49

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
图书	36,383,985.30	22,879,044.47	31,519,605.47	17,334,032.49
合计	36,383,985.30	22,879,044.47	31,519,605.47	17,334,032.49

(4) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

经营租赁：	
租赁收入	172,320.00
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

十六、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	24,116.75	
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	5,914.69	
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、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		

项目	金额	说明
资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,504.12	
非经常性损益总额	31,535.56	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,129.23	
非经常性损益净额	24,406.33	
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	24,406.33	

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	8.82	0.27	0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.76	0.27	0.27

山东智乐星教育科技股份有限公司

2023 年 08 月 29 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
非流动性资产处置损益	24,116.75
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	5,914.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,504.12
非经常性损益合计	31,535.56
减：所得税影响数	7,129.23
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	24,406.33

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