

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



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）王振业保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

报告期内客户前 5 名、供应商前 5 名，以及期末应付账款前 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 2023 年年度报告拟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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	公司治理 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	115

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	指	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、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年、上年度、上期，上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 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、原山东智乐文化传媒有限公司
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
智联通合	指	济南智联通合软件科技有限公司

## 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		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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	山东省济南市自由贸易试验区济南片区工业南路 57 号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	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、 商业模式

公司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。

##### 2、 经营计划实现情况

2023 年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，全年实现营业收入 8,123.37 万元，同比增长 12.61%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 970.53 万元，同比增长 10.93%。

## (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	81,233,691.92	72,138,791.96	12.61%
毛利率%	47.49%	38.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,705,312.89	8,748,953.90	10.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,669,588.75	7,943,300.90	21.73%
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）	27.69%	26.40%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	27.59%	23.97%	-
基本每股收益	0.77	0.70	10.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,570,141.44	91,330,334.42	-0.83%
负债总计	54,636,246.33	53,814,969.58	1.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,671,811.73	37,515,364.84	-7.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	2.99	-7.58%
资产负债率%（母公司）	74.73%	69.72%	-
资产负债率%（合并）	60.32%	58.92%	-
流动比率	1.12	1.39	-
利息保障倍数	37.35	16.76	-
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	15,298,101.61	16,165,781.59	-5.37%
应收账款周转率	2.18	1.97	-
存货周转率	2.21	2.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.83%	17.36%	-
营业收入增长率%	12.61%	27.61%	-
净利润增长率%	10.93%	199.15%	-



### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,128,272.90	2.35%	4,004,701.46	4.38%	-46.86%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	37,004,713.31	40.86%	35,287,227.57	38.64%	4.87%
存货	17,991,939.38	19.87%	20,464,412.16	22.41%	-12.08%
其他权益工具投资	1,990,000.00	2.20%	0.00	0.00%	-
投资性房地产	0.00	0.00%	5,964,843.98	6.53%	-100.00%
固定资产	27,609,733.56	30.48%	22,349,931.80	24.47%	23.53%
使用权资产	200,564.69	0.22%	342,141.57	0.37%	-41.38%
无形资产	155,952.29	0.17%	238,234.00	0.26%	-34.54%
递延所得税资产	1,490,006.89	1.65%	937,869.72	1.03%	58.87%
短期借款	9,855,327.11	10.88%	5,829,186.04	6.38%	69.07%
应付账款	26,317,481.70	29.06%	21,741,625.35	23.81%	21.05%
长期借款	0.00	0.00%	7,266,666.63	7.96%	-100.00%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金报告期末数为 2,128,272.90 元，比上年期末数减少 46.86%，主要系本年度：（1）为更好的拓展市场，本年度较上年度加大推广活动，因此推广费增加，同时随着业务量增加，公司员工人数增加，则职工薪酬增加；（2）本年度进行股东现金分红，每 10 股分红现金 10 元。

2、应收账款报告期末数为 37,004,713.31 元，比上年期末增加 4.87%，较上年末变化幅度不大，主要系销售订单增加，报告期末未回款所致。

3、存货报告期末数为 17,991,939.38 元，比上年期末减少 12.08%，主要系本年度末购入并存储在印刷厂的纸张减少。

4、其他权益工具投资报告期末数为 1,990,000.00 元，比上年期末增加 1,990,000.00 元，系公司投资瑞宏（山东）医药科技有限公司，并持有 19.9% 的股份。

5、投资性房地产报告期末数为 0.00 元，比上年期末减少 5,964,843.98 元，系公司业务量增加，将出租将办公楼收回并转为自用所致。

6、固定资产报告期末数为 27,609,733.56 元，比上年期末增加 23.53%，主要系业务量增加为满足



办公的需要，公司将原出租的办公楼房屋收回转为自用所致。

7、使用权资产报告期末数为 200,564.69 元，比上年期末减少 41.38%，主要系租期计提折旧减少所致。

8、无形资产报告期末数为 155,952.29 元，比上年期末减少 34.54%，主要系无形资产摊销减少所致。

9、递延所得税资产报告期末数为 1,490,006.89 元，比上年期末增加 58.87%，主要系根据所得税准则确认的可抵扣暂时性差异-信用减值准备、资产减值准备、预计负债及可抵扣亏损增加所致。

10、短期借款报告期末数为 9,855,327.11 元，比上年期末增加 69.07%，主要系向齐鲁银行新增借款所致。

11、应付账款报告期末数为 26,317,481.70 元，比上年期末增加 21.05%，主要系公司进行图书印刷而购入纸张，根据合同要求的付款进度待偿还贷款增加所致。

12、长期借款报告期末数 0.00 元，比上年期末减少了 7,266,666.63 元，系本年度公司偿还全部按揭贷款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	81,233,691.92	-	72,138,791.96	-	12.61%
营业成本	42,656,540.95	52.51%	44,183,785.11	61.25%	-3.46%
毛利率%	47.49%	-	38.75%	-	-
销售费用	13,203,398.29	16.25%	6,821,435.50	9.46%	93.56%
管理费用	11,402,033.72	14.04%	9,682,415.59	13.42%	17.76%
研发费用	733,364.57	0.90%	202,281.71	0.28%	262.55%
财务费用	359,733.29	0.44%	755,580.54	1.05%	-52.39%
信用减值损失	-122,040.11	-0.15%	-99,341.72	-0.14%	22.85%
资产减值损失	-791,915.15	-0.97%	370,812.71	0.51%	-313.56%
资产处置收益	24,116.75	0.03%	1,237.25	0.00%	1,849.22%
营业利润	11,808,568.35	14.54%	10,608,170.54	14.71%	11.32%
营业外收入	16,246.09	0.02%	1,073,691.59	1.49%	-98.49%
营业外支出	4,369.04	0.01%	6,450.85	0.01%	-32.27%
净利润	9,297,396.27	11.45%	8,748,953.90	12.13%	6.27%

项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入 81,233,691.92 元，较上年同期增长 12.61%，主要系一方面公司进一步扩展了市场，增加了销售订单；另一方面系新华书店系统客户销售占比逐年提升，该部分产品销售单价较高。

2、报告期内营业成本 42,656,540.95 元，较上年同期减少 3.46%，主要系：（1）纸张价格下降，在公司生产旺季月份，本年纸张单价持续下滑至约 5000 元每吨，较上年均价约降低 600 元每吨；（2）因山东省逐步推进中考省统一命题，故地方专版产品逐步替代为省通版产品，单科销量和印刷量提高，规模效应，单书成本降低。

3、报告期内毛利率较上年同期增长 8.74%，主要原因：（1）纸张价格下降，在公司生产旺季月份，本年纸张单价持续下滑至约 5000 元每吨，较上年均价约降低 600 元每吨；（2）因山东省逐步推进中考省统一命题，故地方专版产品逐步替代为省通版产品，单科销量和印刷量提高，规模效应，单书成本降低；（3）新华书店系统客户销售占比逐年提升，该部分产品销售单价较高。

4、报告期内销售费用较上年同期增加 93.56%，主要系为扩展了市场，增加了推广费用及会议费，另外，公司增加销售人员，因此职工薪酬增加。

5、报告期内管理费用较上年同期增加了 17.76%，主要系：（1）业务量增加，带来产品中心人员增加，则职工薪酬增加；（2）业务量增加，本年度办公费增加；（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 262.55%，主要系为本年加大图书产品研发投入，增加了研发人员薪酬所致。

7、报告期内财务费用较上年同期减少了 52.39%，主要系本年度向偿还银行借款大于新增银行借款，产生利息减少所致。

8、报告期内信用减值损失较上年同期增加 22.85%，系根据信用期对应收款项计提的坏账准备增加所致。

9、报告期内资产减值损失较上年同期增加 313.56%，主要系本年度计提存货跌价准备增加所致。

10、报告期内营业利润较上年同期增加 11.32%，主要系（1）2023 年度扩展了市场，增加了销售订单，增加了营业收入；（2）纸张价格下降，因山东省逐步推进中考省统一命题，故地方专版产品逐步替代为省通版产品，单科销量和印刷量提高，规模效应，单书成本降低；（3）新华书店系统客户销售占比逐年提升，该部分销售的产品单价较高。

11、报告期内营业外收入较上年同期减少 98.49%，主要系本报告期收到政府补助减少所致。

12、报告期内净利润较上年同期增加 6.27%，主要系包括以上营业利润增加原因外（详见营业利

润增加原因)，另外，公司收到政府补助资金减少，综上所述原因使本年净利润增加 548,442.37 元。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,957,165.31	71,975,111.96	12.48%
其他业务收入	276,526.61	163,680.00	68.94%
主营业务成本	42,439,415.84	44,043,616.62	-3.64%
其他业务成本	217,125.11	140,168.49	54.90%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
图书	80,957,165.31	42,439,415.84	47.58%	12.48%	-3.64%	8.77%
房屋租赁	276,526.61	217,125.11	21.48%	68.94%	54.90%	7.12%

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
山东省内	76,368,967.81	39,505,830.55	48.27%	16.33%	-1.75%	9.52%
山东省外	4,864,724.11	3,150,710.40	35.23%	-25.07%	-20.69%	-3.58%

### 收入构成变动的的原因：

公司 2023 年销售产品为中考系列教辅图书和房屋出租收入，较 2022 年没有变化，收入结构未发生变化，其中图书营业收入增长为 12.48%，房屋租赁收入增加 68.94%，房屋租赁增加较多主要系 2023 年租赁面积增加导致。在区域方面，山东省内营业收入较上年增长为 16.33%，省外下降了 25.07%。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	27,685,365.45	34.08%	否
2	客户二	13,168,413.67	16.21%	否
3	客户三	4,318,595.62	5.32%	否

4	客户四	3,202,326.45	3.94%	否
5	客户五	1,246,702.76	1.53%	否
合计		<b>49,621,403.95</b>	<b>61.08%</b>	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	7,445,698.24	34.66%	否
2	供应商二	4,431,416.50	28.36%	否
3	供应商三	2,030,366.90	13.00%	否
4	供应商四	587,812.41	3.76%	否
5	供应商五	500,681.77	3.20%	否
合计		<b>14,995,975.82</b>	<b>82.98%</b>	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,298,101.61	16,165,781.59	-5.37%
投资活动产生的现金流量净额	-2,781,169.44	-9,655,015.83	-
筹资活动产生的现金流量净额	-14,599,369.85	-3,154,847.89	-

#### 现金流量分析：

##### 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 15,298,101.61 元，较上期减少 5.37%，主要系（1）本年度为拓展业务，推广费等经营付现费用增加较多；（2）公司业务量增加，员工人数增加，职工薪酬支付增加；（3）营业收入、利润增加，缴纳税费增加。以上原因导致经营活动现金流量净额较上年减少。经营活动现金收支主要表现：在经营收入方面，销售回款增加 7,728,950.73 元，收到税费返还增加 151,220.81 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 1,498,001.67 元；另外在经营支出方面，纸质价格下降等导致支付供应商图书及材料款减少-1,678,369.23 元，支付职工薪酬增加 2,063,918.26 元、支付的各项税费增加 3,234,003.20 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增加 3,630,297.62 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-2,781,169.44 元，净流出较上年同期流出减少

6,873,846.39 元，主要系本年度未发生购买办公楼等固定资产支出活动。

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-14,599,369.85 元，净流出较上期增加了 11,444,521.96 元，主要系本年度发生股东分红事项，每 10 股分红现金股利 10 元。

#### 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
济南智信捷达软件科技有限公司	控股子公司	软件	1,000,000.00	14,615,030.70	14,124,165.21	6,037,735.68	3,459,111.97
济南智多星研学国际旅行社有限公司	控股子公司	旅游、研学	1,000,000.00	320,219.42	320,219.42	0.00	-5,177.74
济南金年华文化传播有限公司	控股子公司	广告设计、代理业务、出版物零售	1,000,000.00	1,595,112.63	770,244.10	572,227.85	-175,131.47
山东乐夺冠文化传媒有限公司	控股子公司	广告设计、代理业务、出版物零售	3,000,000.00	5,050,992.75	2,238,999.33	935,959.51	-761,000.67
济南智联通合软件科技有限公司	控股子公司	网络与信息安全软件开发	1,000,000.00	4,660.00	4,427.00	4,950.50	4,427.00
瑞宏（山东）医药科技有限公司	参股公司	药物检测仪器销售；专用化学产品销售	10,000,000.00	4,092,302.55	4,059,905.24	65,000.00	-40,094.76

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
瑞宏（山东）医药科技有限公司	与公司从事业务不存在关联	看好公司未来发展前景，增加公司的投资收益。

##### (二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

**五、 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
<p>国有出版社依赖风险</p>	<p>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 63.02%，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。</p>
<p>行业监管及教育政策风险</p>	<p>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</p>

	<p>的相应内容,以更好的适应政策的改变,满足消费人群的需求。同时公司还将扩充产品和服务的种类,以有效避免单一产品变化对公司业务产生的影响。</p>
<p>知识产权保护风险</p>	<p>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。</p>
<p>数字出版对行业冲击的风险</p>	<p>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。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>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。</p>
<p>国家税收政策变化的风险</p>	<p>2021年3月22日,财政部和国家税务总局联合发布了《关</p>



	<p>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”。2023 年 9 月 22 日，财政部和国家税务总局联合发布了《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》，根据该公告规定：“2027 年 12 月 31 日前，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。</p>
<p>存货减值风险</p>	<p>2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，存货账面价值分别为 17,991,939.38 元、20,464,412.16 元，占公司流动资产的比例分别为 30.97%、33.75%，占公司资产总额的比例分别为 19.87%、22.41%。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。</p>
<p>应收账款导致的资金占压及发生坏账风险</p>	<p>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 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，公司的应收账款账面价值分别为 37,004,713.31 元、35,287,227.57 元，占流动资产的比例分</p>

	<p>别为 63.70%、58.19%，占资产总额分别为 40.86%、38.64%，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。</p>
<p>资产抵押的相关风险</p>	<p>公司为筹资需要，将自有仓办公楼作为银行借款的抵押担保，截至 2023 年 12 月 31 日，抵押资产账面价值 16,693,923.48 元，占资产总额的 18.43%。公司因资金流动性原因不能按合同约定及时偿还借款、银行等金融机构行使抵押权时，将对公司正常生产经营造成不利影响。针对上述风险，公司将采取下列防范措施：公司一方面要增加营业收入和经营活动现金流量，按合同约定及时偿还借款；另一方面公司将形成多元化的融资渠道，如通过股票发行等方式融资以支持公司经营发展，进一步改善资本机构，降低偿债风险。</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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 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

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	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受担保	10,000,000.00	9,855,327.11
<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	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

上表中“接受担保”系公司向银行贷款由关联方无偿提供担保，该担保事项该担保事项系公司单方面受益的交易行为，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，可免于按照关联交易事项进行审议。公司于 2023 年 9 月 15 日召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于向银行办理流动资金贷款授信及实际控制人为贷款提供担保》议案，接受担保明细如下：

被担保方	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	5,000,000.00	2023/9/15	2024/9/13	未履行完毕
高劲涛、任艳丽	1,913,160.70	2023/9/26	2024/8/31	未履行完毕
高劲涛、任艳丽	2,942,166.41	2023/11/1	2024/10/31	未履行完毕

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为支持公司银行贷款公司接受控股股东、实际控制人及配偶无偿保证担保，具有一定合理性。关联交易符合公司发展需要，不会对公司的日常经营及财务状况产生不利影响，不存在损害公司股东利益的情况。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年3月31日		挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何与智乐星相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害智乐星利益的其他竞争行为	正在履行中
董监高	2019年3月31日		挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何与智乐星相同、相近或类似的业务或项目，不进行任	正在履行中

					何损害或者可能损害智乐星利益的其他竞争行为	
其他股东	2019年3月31日		挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何与智乐星相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害智乐星利益的其他竞争行为	正在履行中
其他	2019年3月31日		挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何与智乐星相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害智乐星利益的其他竞争行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月31日		挂牌	关于社会保险、住房公积金缴纳的承诺	补缴社保和住房公积金承诺	正在履行中
其他股东	2019年3月31日		挂牌	关于社会保险、住房公积金缴纳的承诺	补缴社保和住房公积金承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月31日		挂牌	关联交易承诺	避免关联交易承诺	正在履行中
董监高	2019年3月31日		挂牌	关联交易承诺	避免关联交易承诺	正在履行中
其他股东	2019年3月31日		挂牌	关联交易承诺	避免关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月31日	2020年3月10日	挂牌	关于承担行政罚款的承诺	房产被有权部门认定为违法建筑，或因消防问题等导致公司受到行政处罚，公司实际控制人高劲涛承诺由其本人承担上述全部行政罚款。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019年3月31日		挂牌	关于缴纳个人所得税的承诺	若因智乐星在历次增加注册资本、净资产折股设立股份公司、股权转让过程中，股东未缴纳所得税产生的补缴	正在履行中

					义务，由此导致智乐星遭受的任何补缴义务、罚款或者损失，将由股东承担。	
其他股东	2019年3月31日		挂牌	其他承诺（关于缴纳个人所得税的承诺）	若因智乐星在历次增加注册资本、净资产折股设立股份公司、股权转让过程中，股东未缴纳所得税产生的补缴义务，由此导致智乐星遭受的任何补缴义务、罚款或者损失，将由股东承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月31日			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）	鉴于智乐星已经向“天猫”提交申请，独立办理网络销售图书期刊的资质。待智乐星通过“天猫”审核取得网络销售资质后，智乐投资将停止经营图书、期刊的批发零售业务，并对经营范围进行工商变更。智乐投资仅在天猫店销售智乐星出版的图书，不销售其他公司出版的图书，智乐投资本身也不会再从事其他任何业务”。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五)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
银行存款	货币资金	冻结	206,009.12	0.23%	保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	16,693,923.48	18.43%	按揭贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>16,899,932.60</b>	<b>18.66%</b>	-

资产权利受限事项对公司的影响：

(1) 公司子公司智多星由于行业要求，公司将银行存款公司 206,009.12 存入保证金，办理研学，

有利于公司业务开展；（2）为筹资并满足生产经营需要，公司将自有办公楼作为银行按揭贷款的抵押担保，有利于公司经营发展，不会对公司正常生产经营造成不利影响。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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

公司于 2023 年 12 月 28 日披露了《股票解除限售公告》，本次股票解除限售数量总额为 2,571,800 股，全部为控股股东智乐投资，占公司总股本 20.49%，可交易时间为 2024 年 1 月 3 日。因此本报告期末不包括上述解除限售事项。

#### 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	2,082,080	0	2,082,080	16.59%	0	2,082,080	0	0

	(有限合伙)								
3	济南乐夺冠投资合伙企业(有限合伙)	1,028,720	0	1,028,720	8.20%	0	1,028,720	0	0
4	高劲涛	1,722,666	0	1,722,666	13.73%	1,292,000	430,666	0	0
5									
6									
7									
8									
9									
10									
<b>合计</b>		<b>12,548,866</b>	<b>0</b>	<b>12,548,866</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,863,800</b>	<b>8,685,066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至本报告期末，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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

公司股东山东智乐投资发展有限公司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山东智乐投资发展有限公司；

高劲涛先生担任山东智乐投资发展有限公司的执行董事，持有山东智乐投资发展有限公司 60.53% 的股份，对山东智乐投资发展有限公司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济南智思捷投资合伙企业（有限合伙）、济南乐夺冠投资合伙企业（有限合伙）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、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 5 日	10.00	0	0
合计	10.00	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 5 月 5 日召开股东大会，审议通过了 2022 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 12,548,866 股为基数，向全体股东每 10 股派 10.00 元人民币现金。

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高劲涛	董事长、总经理	男	1980年1月	2024年1月3日	2027年1月3日	1,722,666	0	1,722,666	13.73%
王振业	董事，财务负责人，董事会秘书	男	1980年6月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%
黄明亮	董事	男	1990年10月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%
叶腾飞	董事	男	1988年3月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%
丁弯弯	董事	女	1990年3月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%
田中梅	监事会主席	女	1982年11月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%
韩丽萍	职工监事	女	1987年10月	2020年12月15日	2023年7月12日	0	0	0	0.00%
张娟	监事	女	1990年4月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%
赵平平	职工监事	女	1990年3月	2024年1月3日	2027年1月3日	0	0	0	0.00%

#### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵平平	无	新任	职工代表监事	职工代表大会选举
韩丽萍	职工代表监事	离任	无	个人原因

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

公司原职工代表监事韩丽萍女士因个人原因于 2023 年 5 月 30 日提出辞职，导致公司监事会人数低于《公司章程》最低人数，导致职工代表监事人数少于监事会成员的三分之一。为完善公司的治理结构，公司 2023 年第一次职工代表大会选举赵平平女士为公司职工代表监事，任职期限至公司第二届监事会任期届满为止。

赵平平，女，1990 年 3 月出生，2015 年 7 月毕业于南开大学物理化学专业；2015 年 7 月至 2016 年 7 月在三角轮胎股份有限公司任研究员；2016 年 8 月至 2017 年 2 月为自由职业；2017 年 3 月至今在山东智乐星教育科技股份有限公司从事编审工作。

### (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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
总经办	1	1		2
研究院	1	0		1
财务部	3	0		3
产品中心	67	11		78
营销中心	16	12		28
供应中心	8	0		8
行政中心	3	0		3
员工总计	99	24		123

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	10
本科	57	71
专科	16	26
专科以下	16	16
员工总计	99	123

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规，规范性文件，公司建立了劳动、人事与工资管理制度。公司与员工均签订有劳动合同或者聘用合同，全体员工均已缴纳社会保险，公司根据不同业务类型，不同工种，制定了相对应的薪酬制度和考核体系。每月按时发放工资。

## 2、培训计划

公司根据公司业务发展的需要，合理地挖掘、开发、培养后备人才队伍，由部门提出岗位需要，通过公开招聘及相关人员推荐，平等竞争，择优录取的原则，招聘优秀人才并提供与自身专业相适应的岗位主要针对管理、技术、生产人员开展内外部培训。对于管理人员开展管理理念、管理方法等内容培训；针对于生产人员重点开展操作技能培训；针对技术人员开展新技术、新工艺等技能提升的培训，加强技术人员技术能力储备。

## 3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，规范运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召开、表决、披露程序按照相关法律法规及《公司章程》的要求执行，并履行相关的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内部管理制度规定的程序和规则进行，公司董事、监事和高级管理人员切实履行相关权利及义务。截至报告期末，上述机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对公司的业务活动进行监督和检查。监事会会议的召开程序、决议内容按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。公司监事会认真履行监管职责，保证公司治理的合法合规，具备切实的监督手段。

报告期内，公司监事会独立于股东大会与董事会，未在本年度内的监督活动中发现风险，对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。具体情况如下：

### 1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

### 2、资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

### 3、人员独立

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

### 4、财务独立

自成立以来，公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立作出财务决策，建立财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也



不存在为各股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

#### 5、机构独立

公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度独立行使经营管理职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字(2024)第 217058 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 11 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张学福 3 年	冯连清 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			

#### 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 217058 号

山东智乐星教育科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东智乐星教育科技股份有限公司（以下简称智乐星）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了智乐星 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、其他信息

智乐星管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括智乐星 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督智乐星的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对智乐星持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致智乐星不能持续经营。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张学福

中国注册会计师：冯连清

中国·北京

2024 年 4 月 11 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,128,272.90	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			
应收账款	五、2	37,004,713.31	35,287,227.57
应收款项融资			
预付款项	五、3	46,701.20	
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、4	923,865.39	885,969.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	17,991,939.38	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			
<b>流动资产合计</b>		<b>58,095,492.18</b>	<b>60,642,310.60</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	五、6	1,990,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7		5,964,843.98
固定资产	五、8	27,609,733.56	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、9	200,564.69	342,141.57
无形资产	五、10	155,952.29	238,234.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,028,391.83	855,002.75
递延所得税资产	五、12	1,490,006.89	937,869.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,474,649.26</b>	<b>30,688,023.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>90,570,141.44</b>	<b>91,330,334.42</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	9,855,327.11	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、14	26,317,481.70	21,741,625.35
预收款项	五、15		155,040.00
合同负债	五、16	6,937,926.77	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、17	974,651.33	932,177.21
应交税费	五、18	2,637,614.11	2,101,547.71
其他应付款	五、19	4,853,829.98	5,444,329.38
其中：应付利息	五、19	13,365.44	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	五、20	144,944.74	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>51,721,775.74</b>	<b>43,514,226.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、21		7,266,666.63
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22		281,569.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	2,864,329.41	2,666,971.36
递延收益			
递延所得税负债	五、12	50,141.18	85,535.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,914,470.59</b>	<b>10,300,743.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>54,636,246.33</b>	<b>53,814,969.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	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、25	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、26	2,701,302.14	2,023,785.42
一般风险准备			
未分配利润	五、27	19,229,145.37	22,750,215.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,671,811.73	37,515,364.84
少数股东权益		1,262,083.38	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>35,933,895.11</b>	<b>37,515,364.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>90,570,141.44</b>	<b>91,330,334.42</b>

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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,340,247.42	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	36,026,345.91	35,287,227.57
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五.2	1,292,807.74	880,450.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,507,181.19	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			
<b>流动资产合计</b>		<b>52,166,582.26</b>	<b>60,308,875.13</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	十五.3	3,761,211.08	1,431,211.08
其他权益工具投资		1,990,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			5,964,843.98
固定资产		27,469,009.46	22,309,954.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		200,564.69	342,141.57
无形资产		154,126.66	233,075.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		914,391.80	855,002.75
递延所得税资产		1,123,333.95	882,132.48
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,612,637.64</b>	<b>32,018,361.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,779,219.90</b>	<b>92,327,236.73</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,855,327.11	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		23,576,217.97	21,741,625.35
预收款项			155,040.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		814,509.31	773,035.19
应交税费		2,306,675.17	2,246,439.39
其他应付款		19,369,212.28	16,014,721.35
其中：应付利息		13,365.44	20,378.37
应付股利			
合同负债		6,615,436.03	7,310,320.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		144,944.74	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>62,682,322.61</b>	<b>54,070,368.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			7,266,666.63
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			281,569.65

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,864,329.41	2,666,971.36
递延收益			
递延所得税负债		50,141.18	85,535.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,914,470.59</b>	<b>10,300,743.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>65,596,793.20</b>	<b>64,371,111.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		2,701,302.14	2,023,785.42
一般风险准备			
未分配利润		6,739,760.34	13,190,975.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>22,182,426.70</b>	<b>27,956,125.52</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>87,779,219.90</b>	<b>92,327,236.73</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		81,233,691.92	72,138,791.96
其中：营业收入	五、28	81,233,691.92	72,138,791.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		68,535,285.06	61,803,329.66
其中：营业成本	五、28	42,656,540.95	44,183,785.11
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、29	180,214.24	157,831.21
销售费用	五、30	13,203,398.29	6,821,435.50
管理费用	五、31	11,402,033.72	9,682,415.59
研发费用	五、32	733,364.57	202,281.71
财务费用	五、33	359,733.29	755,580.54
其中：利息费用	五、33	325,187.98	740,790.79
利息收入	五、33	16,599.77	17,491.00
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-122,040.11	-99,341.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-791,915.15	370,812.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	24,116.75	1,237.25
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,808,568.35</b>	<b>10,608,170.54</b>
加：营业外收入	五、37	16,246.09	1,073,691.59
减：营业外支出	五、38	4,369.04	6,450.85
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>11,820,445.40</b>	<b>11,675,411.28</b>
减：所得税费用	五、39	2,523,049.13	2,926,457.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,297,396.27</b>	<b>8,748,953.90</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		9,297,396.27	8,748,953.90
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,297,396.27	8,748,953.90
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）		-407,916.62	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,705,312.89	8,748,953.90
<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>		9,297,396.27	8,748,953.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,705,312.89	8,748,953.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-407,916.62	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.77	0.70
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.77	0.70

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	2022 年
<b>一、营业收入</b>		79,725,504.56	72,138,791.96
减：营业成本		47,024,065.38	45,509,096.39
税金及附加		135,140.83	141,845.12
销售费用		12,849,107.94	6,729,447.63
管理费用		9,301,852.90	8,722,565.91
研发费用		-	
财务费用		362,006.00	758,459.10
其中：利息费用		325,187.98	740,790.79
利息收入		11,549.73	13,616.02
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-112,157.61	-99,841.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-791,915.15	370,812.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,116.75	1,237.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,173,375.50</b>	<b>10,549,586.05</b>
加：营业外收入		4,769.05	1,031,900.74
减：营业外支出		3,154.21	6,350.85
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,174,990.34</b>	<b>11,575,135.94</b>
减：所得税费用		2,399,823.16	2,952,822.44
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,775,167.18</b>	<b>8,622,313.50</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,775,167.18	8,622,313.50
（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>		<b>6,775,167.18</b>	<b>8,622,313.50</b>
<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	2022 年
<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		79,055,766.59	71,326,815.86
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		260,928.10	109,707.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,035,060.34	2,533,062.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>80,351,755.03</b>	<b>73,969,585.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		33,342,235.55	35,020,604.78
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		11,720,543.49	9,656,625.23
支付的各项税费		4,371,909.45	1,137,906.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	15,618,964.93	11,988,667.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>65,053,653.42</b>	<b>57,803,803.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,298,101.61</b>	<b>16,165,781.59</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>3,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		791,169.44	9,527,304.75
投资支付的现金		1,990,000.00	131,211.08
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		2,781,169.44	9,658,515.83
投资活动产生的现金流量净额		-2,781,169.44	-9,655,015.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		9,855,327.11	13,829,186.04
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		11,525,327.11	13,829,186.04
偿还债务支付的现金		12,913,220.96	16,264,227.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,061,476.00	719,806.38
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		150,000.00	
筹资活动现金流出小计		26,124,696.96	16,984,033.93
筹资活动产生的现金流量净额		-14,599,369.85	-3,154,847.89
<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>		-2,082,437.68	3,355,917.87
加：期初现金及现金等价物余额		4,004,701.46	648,783.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,922,263.78	4,004,701.46

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	2022 年
<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		77,807,315.49	71,326,815.86
收到的税费返还		114,174.43	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,528,959.69	2,454,396.48
经营活动现金流入小计		79,450,449.61	73,781,212.34
购买商品、接受劳务支付的现金		32,459,420.13	35,020,604.78
支付给职工以及为职工支付的现金		8,682,904.68	7,871,806.89
支付的各项税费		3,810,420.39	840,299.10
支付其他与经营活动有关的现金		15,740,489.76	13,900,011.35
经营活动现金流出小计		60,693,234.96	57,632,722.12
经营活动产生的现金流量净额		18,757,214.65	16,148,490.22
<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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	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		504,382.45	9,527,304.75
投资支付的现金		4,320,000.00	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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,824,382.45	9,658,515.83
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,824,382.45	-9,655,015.83
<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		9,855,327.11	13,829,186.04
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>		9,855,327.11	13,829,186.04
偿还债务支付的现金		12,913,220.96	16,264,227.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,061,476.00	719,806.38
支付其他与筹资活动有关的现金		150,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,124,696.96	16,984,033.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-16,269,369.85	-3,154,847.89
<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>		-2,336,537.65	3,338,626.50
加：期初现金及现金等价物余额		3,676,785.07	338,158.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,340,247.42	3,676,785.07



(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	12,548,866.00				192,498.22				2,025,299.72		22,763,843.89		37,530,507.83
加：会计政策变更									-1,514.30		-13,628.69		-15,142.99
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	12,548,866.00	-	-	-	192,498.22	-	-	-	2,023,785.42		22,750,215.20		37,515,364.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	677,516.72		-3,521,069.83	1,262,083.38	-1,581,469.73
（一）综合收益总额											9,705,312.89	-407,916.62	9,297,396.27
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,670,000.00	1,670,000.00
1. 股东投入的普通股												1,670,000.00	1,670,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	677,516.72		-	-	-

											13,226,382.72		12,548,866.00
1. 提取盈余公积									677,516.72		-677,516.72		-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-		-
											12,548,866.00		12,548,866.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
（四）所有者权益内部结转													-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
（五）专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	12,548,866.00	-	-	-	192,498.22	-	-	-	2,701,302.14		19,229,145.37	1,262,083.38	35,933,895.11

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	12,548,866.00							1,161,554.07			14,863,492.65	131,211.08	28,897,622.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,548,866.00							1,161,554.07			14,863,492.65	131,211.08	28,897,622.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								862,231.35			7,886,722.55	-131,211.08	8,617,742.82
（一）综合收益总额											8,748,953.90		8,748,953.90
（二）所有者投入和减少资本												-131,211.08	-131,211.08
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-131,211.08	-131,211.08

(三) 利润分配									862,231.35		-862,231.35		
1. 提取盈余公积									862,231.35		-862,231.35		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	12,548,866.00								2,023,785.42		22,750,215.20		37,515,364.84

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,548,866.00				192,498.22				2,025,299.72		13,204,604.57	27,971,268.51
加：会计政策变更									-1,514.30		-13,628.69	-15,142.99
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,548,866.00				192,498.22				2,023,785.42		13,190,975.88	27,956,125.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									677,516.72		-6,451,215.54	-5,773,698.82
（一）综合收益总额											6,775,167.18	6,775,167.18
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									677,516.72		-13,226,382.72	-12,548,866.00
1. 提取盈余公积									677,516.72		-677,516.72	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												-12,548,866.00	-12,548,866.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	12,548,866.00				192,498.22				2,701,302.14		6,739,760.34	22,182,426.70	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,548,866.00				192,498.22				1,161,554.07		5,430,893.73	19,333,812.02

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	12,548,866.00			192,498.22			1,161,554.07		5,430,893.73	19,333,812.02	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							862,231.35		7,760,082.15	8,622,313.50	
（一）综合收益总额									8,622,313.50	8,622,313.50	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							862,231.35		-862,231.35		
1. 提取盈余公积							862,231.35		-862,231.35		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	12,548,866.00				192,498.22				2,023,785.42		13,190,975.88	27,956,125.52



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 注册地、组织形式、总部地址

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”）于2016年11月在山东省济南市注册成立，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，注册资本为1,254.8866万元，统一社会信用代码为91370100MA3CJ8FN2M，法定代表人：高劲涛。

#### (二) 业务性质、主要经营活动

本公司属图书出版业，本公司及各子公司主要从事图书销售。本公司营业范围如下：

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）

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月11日批准报出本财务报表。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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（2023年修订）》的披露规定编制。

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

备。

## 2. 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 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12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额50万元以上
重要的应收款项坏账准备收回或转销	单项收回或转回金额50万元以上
重要的应收账款实际核销	单项核销金额50万元以上
重要的投资活动	单项投资金额100万元以上
重要的筹资活动	单项筹资金额100万元以上

### 6. 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、14“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）。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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、14“长期股权投资”或本附注三、10“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、14、（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。

## 8. 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。

## 9. 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。

## 10. 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商业模式，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商业模式，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商业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商业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。

#### (6) 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。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 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

(2) 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

对于应收租赁款，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，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(3) 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。

## 12. 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

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

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 13. 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。

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。

### 14. 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、10“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股东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股东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股东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。

### 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。

## 15. 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。

## 16. 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。

## 17. 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不超过5,000元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。

## 18. 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。

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。

#### 19. 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。

#### 20. 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。

#### 21. 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。

## 22. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。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。

## 23. 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。

## 24. 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。

## 25. 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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

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。

## 26. 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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

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。

## 27. 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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

#### 34. 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。

#### 28. 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16号》（财会[2022]31号）（“解释第16号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会

计处理规定”。根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于2022年12月31日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	867,477.31	937,869.72	70,392.41
递延所得税负债		85,535.40	85,535.40
盈余公积	2,025,299.72	2,023,785.42	-1,514.30
未分配利润	22,763,843.89	22,750,215.20	-13,628.69
少数股东权益			
合并利润表 (2022年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	2,911,314.39	2,926,457.38	15,142.99
净利润	8,764,096.89	8,748,953.90	-15,142.99

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表 (于2022年12月31日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	811,740.07	882,132.48	70,392.41
递延所得税负债		85,535.40	85,535.40
盈余公积	2,025,299.72	2,023,785.42	-1,514.30
未分配利润	13,204,604.57	13,190,975.88	-13,628.69
利润表 (2022年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	2,937,679.45	2,952,822.44	15,142.99
净利润	8,637,456.49	8,622,313.50	-15,142.99

## (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	0.00、6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税税额	7.00
教育费附加	应纳流转税税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2.不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率
山东智乐星教育科技股份有限公司	25%
济南智信捷达软件科技有限公司	12.5%
济南智多星研学国际旅行社有限公司	25%
济南智联通合软件科技有限公司	25%
济南金年华文化传播有限公司	25%
山东乐夺冠文化传媒有限公司	25%

### 3.优惠税负及批文

#### (1) 企业所得税

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

本公司子公司济南智联通合软件科技有限公司满足小型微利企业税收优惠条件。

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，为企业所得税减半征收第三年。

#### (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，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1.货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	2,497.26	36,309.27
银行存款	1,919,766.52	3,968,392.19
其他货币资金	206,009.12	
<b>合计</b>	<b>2,128,272.90</b>	<b>4,004,701.46</b>

本公司银行存款中保证金206,009.12元，为受限资金。详见附注五、42. 所有权或使用权受到限制的资产。

### 2.应收账款

#### （1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			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	37,631,457.25	626,743.94	37,004,713.31	35,791,931.40	504,703.83	35,287,227.57
<b>合计</b>	<b>37,631,457.25</b>	<b>626,743.94</b>	<b>37,004,713.31</b>	<b>35,791,931.40</b>	<b>504,703.83</b>	<b>35,287,227.57</b>

#### （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12月31日，单项计提坏账准备：

无。

②2023年12月31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	34,848,908.72	1	348,489.09
1至2年	2,782,548.53	10	278,254.85
2至3年	0.00	50	0.00
3年以上	0.00	100	0.00
<b>合计</b>	<b>37,631,457.25</b>		<b>626,743.94</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	504,703.83	122,040.11			626,743.94

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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26,101,883.00元，占应收账款期末余额合计数的比例69.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额456,801.87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
山东科学技术出版社有限公司	15,394,147.33	1年以内	40.91	153,941.47
历城区山语书店	4,239,900.39	1年以内	17.05	259,935.72
	2,175,367.13	1-2年		
重庆市江北区良师书店	1,561,356.05	1年以内	4.15	15,613.56
山东新华书店集团有限公司	1,466,451.22	1年以内	3.90	14,664.51
莒县成功书店	1,264,660.88	1年以内	3.36	12,646.61
<b>合计</b>	<b>26,101,883.00</b>		<b>69.36</b>	<b>456,801.87</b>

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	46,701.20	100.00		
1至2年				

2至3年

3年以上

合计	46,701.20	100.00	0.00	0.00
----	-----------	--------	------	------

4.其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	923,865.39	885,969.41
合计	923,865.39	885,969.41

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			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	923,865.39		923,865.39	885,969.41		885,969.41
合计	923,865.39		923,865.39	885,969.41		885,969.41

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个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	923,865.39		0.00	回收可能性
组合三：非关联方-往来款及其他组合				回收可能性
合计	923,865.39			

B. 2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

C. 2023年12月31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12月31余额

③本报告期无坏账准备转回或转销；

④报告期无实际核销的其他应收款情况

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
备用金	45,940.00	83,895.00
保证金	764,700.00	669,005.33
押金	25,760.00	26,160.00
其他往来	87,465.39	106,909.08
<b>合计</b>	<b>923,865.39</b>	<b>885,969.41</b>

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	32.47	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	27.06	0.00
网银在线(北京)科技有限公司	否	保证金	50,000.00	1-2年	5.41	0.00
天猫旗舰店保证金	否	保证金	50,000.00	1年以内	5.41	0.00
抖音保证金	否	保证金	40,000.00	1年以内	4.33	0.00
<b>合计</b>	<b>—</b>		<b>690,000.00</b>		<b>74.68</b>	<b>0.00</b>

5.存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,223,116.01	867,200.21	6,355,915.80

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	10,789,066.97		10,789,066.97
周转材料	59,826.78		59,826.78
在产品	787,129.83		787,129.83
合计	18,859,139.59	867,200.21	17,991,939.38

(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
合计	20,539,697.22	75,285.06	20,464,412.16

(2) 存货跌价准备

项目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	75,285.06	791,915.15				867,200.21
合计	75,285.06	791,915.15				867,200.21

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	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		

## 6.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
瑞宏(山东)医药科技有限公司	1,990,000.00	0.00
合计	1,990,000.00	0.00

(2) 其他相关情况

2023年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利	期末累计计入其他综合收益的利得或	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入



	得或损 失	损失	其他综合 收益的原 因
瑞宏（山东） 医药科技有限 公司			不以出售 为目的

合计

7.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	6,191,194.64	6,191,194.64
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出	6,191,194.64	6,191,194.64
4、年末余额	0.00	0.00
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	217,125.11	217,125.11
(1) 计提或摊销	217,125.11	217,125.11
3、本年减少金额	443,475.77	443,475.77
(1) 处置		
(2) 其他转出	443,475.77	443,475.77
4、年末余额	0.00	0.00
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		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年末账面价值	0.00	0.00
2、年初账面价值	5,964,843.98	5,964,843.98

## 8. 固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	27,609,733.56	22,349,931.80
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>27,609,733.56</b>	<b>22,349,931.80</b>

## (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	6,674,141.86	295,961.95	207,430.31	81,505.18	7,259,039.30
(1) 购置		295,961.95	207,430.31	81,505.18	584,897.44
(2) 经营租赁转为自用	6,674,141.86				6,674,141.86
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	30,652,076.09	798,290.62	736,719.79	645,702.23	32,832,788.73
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	1,667,031.10	118,101.84	104,728.02	83,112.28	1,972,973.24
(1) 计提	1,449,905.99	118,101.84	104,728.02	83,112.28	1,755,848.13
(2) 经营租赁转为自用	217,125.11				217,125.11
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
(2) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	3,954,617.64	391,954.41	504,758.55	371,724.57	5,223,055.17
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备及其它	合计
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	26,697,458.45	406,336.21	231,961.24	273,977.66	27,609,733.56
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、7。

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

无。

(2) 固定资产清理

无。

9.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	141,576.88	141,576.88
3、本年减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额	224,162.81	224,162.81
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	200,564.69	200,564.69
2、年初账面价值	342,141.57	342,141.57

## 10.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	101,100.00	101,100.00
(1) 购置	101,100.00	101,100.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	850,901.90	850,901.90
二、累计摊销		
1、年初余额	511,567.90	511,567.90
2、本年增加金额	183,381.71	183,381.71
(1) 摊销	183,381.71	183,381.71
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	694,949.61	694,949.61
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		

项目	软件	合计
四、账面价值		
1、年末账面价值	155,952.29	155,952.29
2、年初账面价值	238,234.00	238,234.00

## 11. 长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
装修费	855,002.75	241,000.00	67,610.92		1,028,391.83	
<b>合计</b>	<b>855,002.75</b>	<b>241,000.00</b>	<b>67,610.92</b>		<b>1,028,391.83</b>	

## 12. 递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		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	156,685.99	626,743.94	126,175.96	504,703.83
资产减值准备	216,800.05	867,200.21	18,821.27	75,285.06
预计负债	716,082.35	2,864,329.41	666,742.84	2,666,971.36
可抵扣亏损	364,202.31	1,456,809.20	55,737.24	222,948.93
租赁负债	36,236.19	144,944.74	70,392.41	281,569.65
<b>合计</b>	<b>1,490,006.89</b>	<b>5,960,027.50</b>	<b>937,869.72</b>	<b>3,751,478.83</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	50,141.18	200,564.69	85,535.40	342,141.57
<b>合计</b>	<b>50,141.18</b>	<b>200,564.69</b>	<b>85,535.40</b>	<b>342,141.57</b>

## 13. 短期借款

## (1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		2,000,000.00
保证+抵押借款	9,855,327.11	3,829,186.04
<b>合计</b>	<b>9,855,327.11</b>	<b>5,829,186.04</b>

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+抵押借款	5,000,000.00	2023/9/15	2024/9/13	4.15%	保证：高劲涛、任艳丽 抵押担保：山东智乐星教育科技股份有限公司写字楼
2	齐鲁银行	保证+抵押借款	1,913,160.70	2023/9/26	2024/8/31	4.15%	
3	齐鲁银行	保证+抵押借款	2,942,166.41	2023/11/1	2024/10/31	4.15%	
	合计		<b>9,855,327.11</b>				

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 14. 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	26,317,481.70	21,741,625.35
合计	<b>26,317,481.70</b>	<b>21,741,625.35</b>

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

## 15. 预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
房屋押金	0.00	155,040.00
合计	<b>0.00</b>	<b>155,040.00</b>

## 16. 合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	6,937,926.77	7,310,320.85
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	<b>6,937,926.77</b>	<b>7,310,320.85</b>

## 17. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	932,177.21	11,473,044.09	11,430,569.97	974,651.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		934,335.93	934,335.93	
三、辞退福利		5,000.00	5,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>932,177.21</b>	<b>12,412,380.02</b>	<b>12,369,905.90</b>	<b>974,651.33</b>

(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	10,835,984.90	10,793,510.78	973,637.69
2、职工福利费		17,000.00	17,000.00	
3、社会保险费	1,013.64	444,060.99	444,060.99	1,013.64
其中：医疗保险费		1,079.25	1,079.25	
工伤保险费		12,373.60	12,373.60	
生育保险费				
4、住房公积金		175,998.20	175,998.20	
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				
<b>合计</b>	<b>932,177.21</b>	<b>11,473,044.09</b>	<b>11,430,569.97</b>	<b>974,651.33</b>

(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		895,213.44	895,213.44	
2、失业保险费		39,122.49	39,122.49	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>934,335.93</b>	<b>934,335.93</b>	

18. 应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	14,754.04	-240,294.89
企业所得税	2,582,233.44	2,308,314.52
城市维护建设税	12,679.24	
个人所得税	17,703.91	7,679.54
教育费附加	5,433.95	
地方教育费附加	3,962.27	
文化建设税	847.26	387.17

税项	2023.12.31	2022.12.31
房产税	0.00	25,461.37
<b>合计</b>	<b>2,637,614.11</b>	<b>2,101,547.71</b>

19. 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	13,365.44	20,378.37
应付股利		
其他应付款	4,840,464.54	5,423,951.01
<b>合计</b>	<b>4,853,829.98</b>	<b>5,444,329.38</b>

(1) 应付利息情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		12,876.93
短期借款应付利息	13,365.44	7,501.44
<b>合计</b>	<b>13,365.44</b>	<b>20,378.37</b>

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
代理金	1,519,315.61	1,369,414.09
押金	1,500.00	-
稿费	2,215,509.09	2,518,067.62
其他	1,104,139.84	1,536,469.30
<b>合计</b>	<b>4,840,464.54</b>	<b>5,423,951.01</b>

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	1,049,101.73	往来款，尚未支付
<b>合计</b>	<b>1,049,101.73</b>	

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、22）	144,944.74	0.00
<b>合计</b>	<b>144,944.74</b>	<b>0.00</b>

21. 长期借款



## (1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证+抵押借款	0.00	7,266,666.63
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>7,266,666.63</b>

2023年公司提前偿还了长期借款，期末余额为0.00元。

## 22. 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	150,000.00	300,000.00
减：未确认融资费用	5,055.26	18,430.35
小计	144,944.74	281,569.65
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	144,944.74	
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>281,569.65</b>

## 23. 预计负债

项目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
预计退货	2,864,329.41	2,666,971.36	预计退货
<b>合计</b>	<b>2,864,329.41</b>	<b>2,666,971.36</b>	

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%。

## 24. 股本

项目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	12,548,866.00						12,548,866.00

## 25. 资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	192,498.22			192,498.22
<b>合计</b>	<b>192,498.22</b>			<b>192,498.22</b>

## 26. 盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,023,785.42	677,516.72		2,701,302.14
<b>合计</b>	<b>2,023,785.42</b>	<b>677,516.72</b>		<b>2,701,302.14</b>

## 27.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-）	-13,628.69	
调整后期初未分配利润	22,750,215.20	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,705,312.89	
减：提取法定盈余公积	677,516.72	10%
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	19,229,145.37	

## 28. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,957,165.31	42,439,415.84	71,975,111.96	44,043,616.62
其他业务	276,526.61	217,125.11	163,680.00	140,168.49
<b>合计</b>	<b>81,233,691.92</b>	<b>42,656,540.95</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>44,183,785.11</b>

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
图书出版业	80,957,165.31	42,439,415.84	71,975,111.96	44,043,616.62
房屋租赁业	276,526.61	217,125.11	163,680.00	140,168.49
<b>合计</b>	<b>81,233,691.92</b>	<b>42,656,540.95</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>44,183,785.11</b>

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	80,957,165.31	42,439,415.84	71,975,111.96	44,043,616.62
房屋租赁	276,526.61	217,125.11	163,680.00	140,168.49
<b>合计</b>	<b>81,233,691.92</b>	<b>42,656,540.95</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>44,183,785.11</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
山东省内	76,368,967.81	39,505,830.55	65,646,665.92	40,211,068.67
山东省外	4,864,724.11	3,150,710.40	6,492,126.04	3,972,716.44
<b>合计</b>	<b>81,233,691.92</b>	<b>42,656,540.95</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>44,183,785.11</b>

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	房屋租赁	合计
在某一时段内确认收入		276,526.61	276,526.61
在某一时点确认收入	80,957,165.31		80,957,165.31
<b>合计</b>	<b>80,957,165.31</b>	<b>276,526.61</b>	<b>81,233,691.92</b>

2022年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	房屋租赁	合计
在某一时段内确认收入		163,680.00	163,680.00
在某一时点确认收入	71,975,111.96		71,975,111.96
<b>合计</b>	<b>71,975,111.96</b>	<b>163,680.00</b>	<b>72,138,791.96</b>

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25。

(7) 为出租人相关损益情况列示如下：

项目	2023年度	2022年度
经营租赁：		
租赁收入	276,526.61	163,680.00
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

## 29.税金及附加

项目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	26,431.65	8,574.20
教育费附加	11,327.83	3,674.41
地方教育费附加	7,891.53	2,449.61

印花税	23,206.90	32,128.63
房产税	95,421.43	109,954.05
文化事业建设税	1,105.32	1,050.31
城镇土地使用税	14,829.58	
<b>合计</b>	<b>180,214.24</b>	<b>157,831.21</b>

## 30.销售费用

项目	2023年度	2022年度
样书费用	718,571.65	1,313,940.33
职工薪酬	2,230,632.41	1,747,433.89
业务招待费	7,232,886.91	1,802,062.40
办公费	698,516.29	670,454.19
加油费	502,109.98	389,075.43
车辆费用	78,980.09	108,214.05
差旅费	306,337.84	266,231.35
会议费	885,981.08	244,791.19
快递费	243,381.30	131,026.28
广告宣传费	141,833.35	85,782.16
其他	164,167.39	62,424.23
<b>合计</b>	<b>13,203,398.29</b>	<b>6,821,435.50</b>

## 31. 管理费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	6,108,967.88	4,774,042.74
折旧费	1,774,521.78	1,408,578.07
业务招待费	1,236,667.32	800,124.96
咨询费	384,127.48	696,958.73
装修费	331,341.98	677,114.27
无形资产摊销	183,381.71	208,378.88
运费	220,608.70	192,255.75
物业费	174,628.96	147,502.21
样书	105,703.95	102,224.78
办公费	245,844.52	90,087.63
车辆费用	37,944.50	49,636.90
加油费	75,610.96	48,176.44
租赁费	53,560.30	43,968.90

项目	2023年度	2022年度
快递费	105,950.90	66,248.86
水电费	81,889.18	51,099.86
培训费	9,980.00	68,900.00
其他管理费用	271,303.60	257,116.61
<b>合计</b>	<b>11,402,033.72</b>	<b>9,682,415.59</b>

## 32. 研发费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	733,364.57	202,281.71
<b>合计</b>	<b>733,364.57</b>	<b>202,281.71</b>

## 33. 财务费用

项目	2023年度	2022年度
利息费用	325,187.98	740,790.79
减：利息收入	16,599.77	17,491.00
手续费	51,145.08	32,280.75
<b>合计</b>	<b>359,733.29</b>	<b>755,580.54</b>

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为13,375.09元，上一年度为13,092.15元。

## 34. 信用减值损失

项目	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	-122,040.11	-99,341.72
<b>合计</b>	<b>-122,040.11</b>	<b>-99,341.72</b>

## 35. 资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-791,915.15	370,812.71
<b>合计</b>	<b>-791,915.15</b>	<b>370,812.71</b>

## 36. 资产处置收益

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	24,116.75	1,237.25	24,116.75
其中：固定资产	24,116.75	1,237.25	24,116.75
<b>合计</b>	<b>24,116.75</b>	<b>1,237.25</b>	<b>24,116.75</b>

## 37. 营业外收入

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	11,304.96	1,070,811.31	11,304.96
其他	4,941.13	2,880.28	4,941.13
<b>合计</b>	<b>16,246.09</b>	<b>1,073,691.59</b>	<b>16,246.09</b>

计入当期损益的政府补助：

项目	2023年度	2022年度
与收益相关：		
上市专项补贴		500,000.00
文化产业补贴		400,000.00
稳岗补贴	5,390.27	74,911.31
小微融资补贴		95,900.00
小微企业招高校毕业生补助	5,914.69	
<b>合计</b>	<b>11,304.96</b>	<b>1,070,811.31</b>

## 38. 营业外支出

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
罚款支出	1,214.83	450.85	1,214.83
公益捐赠	3,154.21		3,154.21
其他支出		6,000.00	
<b>合计</b>	<b>4,369.04</b>	<b>6,450.85</b>	<b>4,369.04</b>

## 39. 所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	3,110,580.52	2,725,401.03
递延所得税费用	-587,531.39	201,056.35
<b>合计</b>	<b>2,523,049.13</b>	<b>2,926,457.38</b>

## (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	11,820,445.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,955,111.35
子公司适用不同税率的影响	-487,570.27
调整以前期间所得税的影响	-65.55

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	193,079.46
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	
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	-137,505.86
所得税费用	2,523,049.13

#### 40.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年度	2022年度
收到的政府补助		1,070,811.31
利息收入	11,549.73	17,493.25
房租收入	417,728.00	343,120.00
往来及其他	605,782.61	1,101,637.45
合计	<b>1,035,060.34</b>	<b>2,533,062.01</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
付现费用	14,226,759.63	4,900,230.90
房租押金	45,524.00	103,060.00
往来	1,345,466.47	930,823.93
罚款支出	1,214.83	450.85
合计	<b>15,618,964.93</b>	<b>5,934,565.68</b>

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
租赁费用	150,000.00	0.00
合计	<b>150,000.00</b>	<b>0.00</b>

#### 41. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,297,396.27	8,764,096.89

补充资料	2023年度	2022年度
加：信用减值损失	122,040.11	99,341.72
资产减值损失	791,915.15	-370,812.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,972,973.24	1,481,389.05
使用权资产折旧	141,576.88	82,585.93
无形资产摊销	183,381.71	191,061.32
长期待摊费用摊销	67,610.92	394,240.37
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）	325,187.98	740,709.32
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）	-552,137.17	185,913.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-35,394.22	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,680,557.63	-4,344,970.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,924,123.03	1,608,320.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,251,232.89	7,335,143.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,298,101.61	16,165,781.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	1,922,263.78	4,004,701.46
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	-2,082,437.68	3,355,917.87

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年度	2022年度
一、现金		
其中：库存现金	2,497.26	36,309.27
可随时用于支付的银行存款	1,919,766.52	3,968,392.19



二、现金等价物

其中：三个月内到期的债券投资

三、期末现金及现金等价物余额 1,922,263.78 4,004,701.46

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

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	现金/非现金	期末余额
短期借款	5,829,186.04	9,855,327.11	5,829,186.04	现金	9,855,327.11
长期借款	7,266,666.63		7,266,666.63	现金	-
<b>合计</b>	<b>13,095,852.67</b>	<b>9,855,327.11</b>	<b>13,095,852.67</b>		<b>9,855,327.11</b>

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	206,009.12	保证金
固定资产	16,693,923.48	抵押贷款
<b>合计</b>	<b>16,899,932.60</b>	

43. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	13,375.09
与租赁相关的总现金流出	150,000.00

44. 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			冲减成本费用	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		
稳岗补贴	5,390.27					5,390.27		是
小微企业招高校毕业生补助	5,914.69					5,914.69		是
<b>合计</b>	<b>11,304.96</b>					<b>11,304.96</b>		<b>—</b>

(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
稳岗补贴	与收益相关		5,390.27	

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	
<b>合计</b>			<b>11,304.96</b>	

### (3) 本期退回的政府补助情况

无。

## 六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	733,364.57		202,281.71	
<b>合计</b>	<b>733,364.57</b>		<b>202,281.71</b>	

## 七、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共5户，比上年度增加3户。

#### (1) 本期新纳入合并范围的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
济南智联通合软件科技有限公司	1,000,000.00	山东省济南市	济南市	软件	100%	100%	直接投资成立
济南金年华文化传播有限公司	1,000,000.00	山东省济南市	济南市	图书销售	80%	80%	直接投资成立
山东乐夺冠文化传媒有限公司	3,000,000.00	山东省济南市	济南市	图书销售	51%	51%	直接投资成立

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共5户，本年度合并范围比上年度增加3户。

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
济南智信捷达软件科技有限公司	1,000,000.00	山东省济南市	济南市	软件	100		直接投资成立
济南智多星研学	500,000.00	山东省济南市	济南市	旅游	100		直接投资成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
国际旅行有限公司		市					立、少数股权收购
济南智联通合软件科技有限公司	1,000,000.00	山东省济南市	济南市	软件	100		直接投资成立
济南金年华文化传播有限公司	1,000,000.00	山东省济南市	济南市	图书销售	80		直接投资成立
山东乐夺冠文化传媒有限公司	3,000,000.00	山东省济南市	济南市	图书销售	51		直接投资成立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
济南金年华文化传播有限公司	20	-35,026.29		164,973.71
山东乐夺冠文化传媒有限公司	49	-372,890.33		1,097,109.67

## (3) 重要的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
济南金年华文化传播有限公司	1,537,680.69	57,431.94	1,595,112.63	770,244.10		770,244.10
山东乐夺冠文化传媒有限公司	4,576,010.60	474,982.15	5,050,992.75	2,811,993.42		2,811,993.42

(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
济南金年华文化传播有限公司						
山东乐夺冠文化传媒有限公司						

(续)

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济南金年华文化传播有限公司	572,227.85	-175,131.47		-682,760.31				
山东乐夺冠文化传媒有限公司	935,959.51	-761,000.67		-2,518,920.67				

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具产生的各类风险

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（按照实际情况描述）

##### （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。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

##### （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。

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			1,990,000.00	1,990,000.00
非持续以公允价值计量的资产总额			1,990,000.00	1,990,000.00

### 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。

## 十一、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，母公司实收资本变化如下：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
----	------------	------	------	------------

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八、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	与本公司的关系
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
赵小平	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) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

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	5,000,000.00	2023/9/15	2024/9/13	未履行完毕
高劲涛、任艳丽	1,913,160.70	2023/9/26	2024/8/31	未履行完毕
高劲涛、任艳丽	2,942,166.41	2023/11/1	2024/10/31	未履行完毕

## (2) 关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,237,075.86	813,623.56

## 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	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
其他应付款	山东智乐投资发展有限公司	1,049,101.73	1,209,101.73
合同负债	山东智乐投资发展有限公司	0.00	342,739.89
	合计	1,049,101.73	1,731,841.62

## 7. 关联方承诺

无。

## 十二、股份支付

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十三、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

公司于2024年4月11日召开第三届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于公司2023年年度权益分派预案的议案》，公司拟以经审计的2023年度财务报表为基础进行利润分配。2023年度分配方案为：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5.00元现金红利（含税），本次权益分派共预计派发现金红利6,274,433.00元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。该股利分配预案尚待公司股东大会批准。

## 十五、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、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	2023.12.31			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	36,643,207.35	616,861.44	36,026,345.91	35,791,931.40	504,703.83	35,287,227.57
<b>合计</b>	<b>36,643,207.35</b>	<b>616,861.44</b>	<b>36,026,345.91</b>	<b>35,791,931.40</b>	<b>504,703.83</b>	<b>35,287,227.57</b>

## (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12月31日，单项计提坏账准备：

无。

②2023年12月31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	33,860,658.82	1	338,606.59
1至2年	2,782,548.53	10	278,254.85
2至3年		50	
3年以上		100	
<b>合计</b>	<b>36,643,207.35</b>		<b>616,861.44</b>

## (3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	504,703.83	112,157.61			616,861.44

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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26,039,385.08元，占应收账款期末余额合计数的比例69.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额456,176.89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
山东科学技术出版社有限公司	15,394,147.33	1年以内	40.91	153,941.47
历城区山语书店	4,239,900.39	1年以内	17.05	259,935.72
	2,175,367.13	1-2年		



重庆市江北区良师书店	1,498,858.13	1年以内	3.98	14,988.58
山东新华书店集团有限公司	1,466,451.22	1年以内	3.90	14,664.51
莒县成功书店	1,264,660.88	1年以内	3.36	12,646.61
<b>合计</b>	<b>26,039,385.08</b>		<b>69.20</b>	<b>456,176.89</b>

2.其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,292,807.74	880,450.33
<b>合计</b>	<b>1,292,807.74</b>	<b>880,450.33</b>

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			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	1,292,807.74		1,292,807.74	880,450.33		880,450.33
<b>合计</b>	<b>1,292,807.74</b>		<b>1,292,807.74</b>	<b>880,450.33</b>		<b>880,450.33</b>

① 坏账准备

A. 2023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个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	1,292,807.74		0.00	回收可能性
组合三：非关联方-往来款及其他组合				回收可能性
<b>合计</b>	<b>1,292,807.74</b>		<b>0.00</b>	

B. 2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

C. 2023年12月31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

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)	
—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12月31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	2023.12.31	2022.12.31
备用金	40,895.00	83,895.00
保证金	691,600.00	669,000.00
押金	25,510.00	25,510.00
其他往来	534,802.74	102,045.33
<b>合计</b>	<b>1,292,807.74</b>	<b>880,450.33</b>

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
山东乐夺冠文化传媒有限公司	是	其他往来	403,524.36	1年以内	31.21	0.00
浙江工商大学出版社有限公司	否	保证金	250,000.00	2-3年	19.34	0.00
山东科学技术出版社有限公司	否	保证金	300,000.00	2-3年	23.21	0.00
网银在线(北京)科技有限公司	否	保证金	50,000.00	2-3年	3.87	0.00
智乐星天猫旗舰店	否	保证金	50,000.00	1-2年	3.87	0.00
<b>合计</b>			<b>1,053,524.36</b>		<b>81.49</b>	<b>0.00</b>

3. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、对子公司投资						
济南智信捷达软件科技有 限公司	1,000,000.00					
济南智多星研学国际旅行 有限公司	431,211.08					
济南智联通合软件科技有 限公司		0.00				
济南金年华文化传播有限 公司		800,000.00				
山东乐夺冠文化传媒有限 公司		1,530,000.00				
<b>合计</b>	<b>1,431,211.08</b>	<b>2,330,000.00</b>				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子公司投资					
济南智信捷达软件科技有 限公司				1,000,000.00	
济南智多星研学国际旅行有 限公司				431,211.08	
济南智联通合软件科技有 限公司				0.00	
济南金年华文化传播有限公 司				800,000.00	
山东乐夺冠文化传媒有限公 司				1,530,000.00	
<b>合计</b>				<b>3,761,211.08</b>	

## 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年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,448,977.95	46,806,940.27	71,975,111.96	45,368,927.90
其他业务	276,526.61	217,125.11	163,680.00	140,168.49
<b>合计</b>	<b>79,725,504.56</b>	<b>47,024,065.38</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>45,509,096.39</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
图书出版业	79,448,977.95	46,806,940.27	71,975,111.96	45,368,927.90
房屋租赁业	276,526.61	217,125.11	163,680.00	140,168.49
<b>合计</b>	<b>79,725,504.56</b>	<b>47,024,065.38</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>45,509,096.39</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	79,448,977.95	46,806,940.27	71,975,111.96	45,368,927.90
房屋租赁	276,526.61	217,125.11	163,680.00	140,168.49
<b>合计</b>	<b>79,725,504.56</b>	<b>47,024,065.38</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>45,509,096.39</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
山东省内	76,327,118.95	45,021,924.68	65,646,665.92	40,211,068.67
山东省外	3,398,385.61	2,002,140.70	6,492,126.04	3,972,716.44
<b>合计</b>	<b>79,725,504.56</b>	<b>47,024,065.38</b>	<b>72,138,791.96</b>	<b>44,183,785.11</b>

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	房屋租赁	合计
在某一时段内确认收入		276,526.61	276,526.61
在某一时点确认收入	79,448,977.95		79,448,977.95
<b>合计</b>	<b>79,448,977.95</b>	<b>276,526.61</b>	<b>79,725,504.56</b>

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25。

(7) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

项目	金额
经营租赁：	
租赁收入	276,526.61

其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入

## 十七、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	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,304.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	572.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	35,993.80	
减：非经常性损益的所得税影响数	269.66	
非经常性损益净额	35,724.14	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	

项目	金额	说明	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	35,724.14		
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	27.69	0.77	0.77
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	27.59	0.77	0.77

3. 境内外会计准则下会计数据差异

无。

山东智乐星教育科技股份有限公司

2024年04月11日

## 附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	867,477.31	937,869.72	1,053,390.68	1,053,390.68
递延所得税负债	0.00	85,535.40	0.00	0.00
盈余公积	2,025,299.72	2,023,785.42	1,161,554.07	1,161,554.07
未分配利润	22,763,843.89	22,750,215.20	14,863,492.65	14,863,492.65
所得税费用	2,911,314.39	2,926,457.38	-815,326.04	-815,326.04
净利润	8,764,096.89	8,748,953.90	2,924,591.23	2,924,591.23

#### (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

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

### 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	11,304.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	572.09
<b>非经常性损益合计</b>	<b>35,993.80</b>
减：所得税影响数	269.66
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>35,724.14</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用