



# 中教产业

NEEQ: 833110

## 山东中教产业发展股份有限公司



# 年度报告

## 2023

## 公司年度大事记



2023年1月，中教产业荣获“2022年度全国优秀馆配商”称号。



2023年2月，中教产业荣获“2022年度全国优秀教材经销商”称号。



2023年2月，中教产业荣获“民营书业年度实力渠道商”称号。



2023年3月，中教产业荣获“2021-2022年度行业优秀企业”称号。





2023年，为深入贯彻《习近平新时代中国特色社会主义思想进课程教材指南》，积极落实教育部《普通高等学校教材管理办法》和《职业院校教材管理办法》，秉承“根植教育，服务教育”的宗旨，发挥技术和行业资源优势，中教产业在成功举办了2020、2021和2022“全国教材巡展网上行”的基础上，于2022年11月17日启动“2023全国教材巡展网上行”活动。教材“云巡展”线上活动旨在打造出一条连接出版社和各学科任课老师的教材信息交流通道，为各学科任课老师的教材选用、教材样书免费申请、自编教材的出版等提供优质的服务。线上线下巡展活动自2023年3月10日启动至2023年11月20日累计举办24站，深受各大高校教师们热情参与和一致好评！



2023年9月20日-9月24日，由中央宣传部（国家新闻出版署）、甘肃省委省政府、中国外文局共同指导，中国新闻出版研究院、甘肃省委宣传部、中国邮政集团报刊发行局联合主办，以“数智赋能 联结未来”为主题的第十三届中国数字出版博览会在敦煌国际会展中心隆重举办。会议期间，中教金典知识服务平台正式与组委会签约，成为数字出版行业的战略合作服务平台。自2013年进入馆配服务领域，在这10年的时间里，中教产业见证了行业的发展，同时也积极参与到了行业的创新变革中。中教产业期待能与广大学者及出版界同仁合作，携手产教融合协同育人，共同开启面向教育4.0的未来学习中心建设的新生态服务模式。



2023年12月16日，由山东中教产业发展股份有限公司主办，四川文畅联合文化传播有限公司和四川学东科技有限公司共同协办的“数字图书馆与未来学习中心”知识平台建设研讨会在成都召开。山东中教产业发展股份有限公司董事长魏立文做了《数字图书馆与知识平台建设——以“中教金典知识服务平台”为例》的专题报告，介绍了中教金典知识服务平台的基本情况。基于近年来助力高校图书馆纸电一体化服务和教育教学改革的创新的实践，山东中教产业发展股份有限公司于2023年4月研发上线了全面对接图书馆数字化转型和服务模式创新的“中教金典知识服务平台”，作为数字图书馆与未来学习中心建设的实践成果。



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

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



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

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



91	山东星乾信息科技有限公司
92	山东华唐环保科技有限公司
93	济南鼎高信息技术有限公司
94	山东彩旺建设有限公司
95	山东华特环保科技有限公司
96	山东福牌阿胶股份有限公司
97	济南艾鑫网络技术有限公司
98	山东东沃环保新材料股份有限公司
99	山东中教产业发展股份有限公司
100	山东易方达建设项目管理有限公司
101	山东达冠医药科技有限公司
102	山东众甫新材料有限公司
103	山东纽克信息技术有限公司
104	山东东方飞扬软件技术有限公司
105	济南鑫翔宇锻造股份有限公司

2023年7月24日,根据《山东省瞪羚、独角兽企业认定管理办法》(鲁工信发〔2020〕8号)、《关于开展2023年度山东省瞪羚、独角兽企业培育认定工作的通知》等文件精神,中教产业经评定入选山东省2023年度瞪羚企业,有效期至2026年12月31日。

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人魏立文、主管会计工作负责人郭锦芳及会计机构负责人（会计主管人员）郭锦芳保证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、北京兴华会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	10
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第三节	重大事件 .....	19
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 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	131

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
本公司、公司、中教产业、股份公司	指	山东中教产业发展股份有限公司
有限公司、中教有限	指	中教产业前身山东中教产业发展有限公司、中国深圳教育企业总公司山东公司
济南中教、中教科技	指	济南中教科技有限公司
中教传媒	指	山东中教传媒有限公司
首创证券	指	首创证券股份有限公司
兴华会所	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	现行有效的《山东中教产业发展股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
馆配	指	对图书馆进行图书加工及配送
数字化课堂	指	利用多媒体教室、电脑等载体和数字化的教学资源进行教学
馆配会	指	专门为图书馆馆配举行的商业展会，主要参会者为图书馆采编人员和读者及各图书发行单位
MARC 数据	指	MachineReadableCatalog (ue) 的缩写，即“机器可读目录”，以代码形式和特定结构记录在计算机存储载体上的、用计算机识别与阅读的目录
B2B	指	Business-to-Business 的缩写，即企业对企业之间的营销模式
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写，即企业与消费者之间的营销模式
O2O	指	Online-To-Offline 的缩写，即线上和线下相结合的商业模式
平台	指	教材巡展网上行平台和网上馆配会平台
中教云	指	中教云图书管理平台是专门针对幼儿园、中小学图书馆的自动化管理需要而自主研发的图书管理软件系统
中教云播直播平台/ 中教智慧操场赛事 管理软件	指	通过 AI 视觉算法+物联网+直播等技术与体育相结合的产品，能够实现自动跟拍、全景拍摄、数据采集、自动剪辑、专业字幕贴片等一系列智能化功能，同时通过强大的云计算平台统一管控各场馆和赛事数据，支持手机、电子白板、PC 和 TV 等多种终端观看直播、回放。
中教金典知识服务 平台	指	公司与清华大学出版社有限公司合作研发推出的集课程服务、图书馆服务和出版服务于一体的服务平台，构建了图书馆纸电一体化服务、纸质教材与数字教材及课程课件融合交互的学习场景，形成了线上线下、纸电一体化的多维学习空间和新生态服务模式。

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

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东中教产业发展股份有限公司		
法定代表人	魏立文	成立时间	1993年12月18日
控股股东	控股股东为魏立文	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏立文，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 新闻和出版业-R862 出版业-R8621 图书出版业		
主要产品与服务项目	公司产品和服务包括平台服务、图书发行和教育装备，其中平台服务主要是通过中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理、中教云播等平台，为学校、出版社、教师提供教材互动选采平台和推广服务，以及为图书馆、出版社、读者提供馆配互动选采平台和推广服务；图书发行包括高校教材发行和图书馆馆配；教育装备业务是为各类中、小学校的数字化课堂改造提供整体解决方案和配套设施的采购、安装。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中教产业	证券代码	833110
挂牌时间	2015年7月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,577,600.00
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭锦芳	联系地址	山东省济南市二环东路3966号东环国际广场A座23层
电话	0531-83532279	电子邮箱	747821852@qq.com
传真	0531-83532285		
公司办公地址	山东省济南市二环东路3966号东环国际广场A座23层	邮政编码	250110
公司网址	www.book1993.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370105163070839Y		
注册地址	山东省济南市天桥区大桥镇商业街128号		
注册资本（元）	30,577,600.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、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

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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	<p>1、报告期内我公司被认定为山东省 2023 年度专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日；认定依据为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业[2022]63 号）、《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（鲁工信发[2022]8 号）、山东省工业和信息化厅《关于开展 2023 年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》。</p> <p>2、报告期内我公司被认定为山东省 2023 年度瞪羚企业，有效</p>

期至 2026 年 12 月 31 日；认定依据为《山东省瞪羚、独角兽企业认定管理办法》（鲁工信发〔2020〕8 号）、《关于开展 2023 年度山东省瞪羚、独角兽企业培育认定工作的通知》。

3、报告期内我公司被认定为科技型中小企业，入库编号：202337010500009939，认定依据为《科技部 财政部 国家税务总局关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政〔2017〕115 号）、《科技型中小企业评价服务工作指引》（国科火字〔2022〕67 号）。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	220,038,032.98	182,110,119.41	20.83%
毛利率%	13.59%	13.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,164,106.43	11,439,527.28	-2.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,459,050.29	10,917,415.74	-4.20%
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）	16.84%	20.19%	-
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）	15.77%	19.27%	-
基本每股收益	0.37	0.37	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	152,758,146.58	145,612,705.01	4.91%
负债总计	81,403,642.09	83,903,542.57	-2.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	71,249,115.88	61,613,889.45	15.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.33	2.02	15.35%
资产负债率%（母公司）	56.84%	62.97%	-
资产负债率%（合并）	53.29%	57.62%	-
流动比率	1.84	1.70	-
利息保障倍数	134.32	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-428,852.12	5,946,466.50	-107.21%
应收账款周转率	8.30	8.82	-
存货周转率	3.25	3.07	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.91%	32.99%	-
营业收入增长率%	20.83%	25.12%	-
净利润增长率%	-2.44%	12.84%	-

### 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	31,317,692.65	20.50%	37,890,863.61	26.02%	-17.35%
交易性金融资产	25,541,071.96	16.72%	9,862,200.00	6.77%	158.98%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	27,657,192.28	18.11%	24,383,326.68	16.75%	13.43%
预付款项	2,607,279.82	1.71%	4,875,657.92	3.35%	-46.52%
其他应收款	6,088,344.99	3.99%	5,186,402.23	3.56%	17.39%
存货	56,334,595.30	36.88%	60,159,538.35	41.31%	-6.36%
其他流动资产	140,596.77	0.09%	293,118.81	0.20%	-52.03%
固定资产	2,503,638.57	1.64%	2,700,996.21	1.85%	-7.31%
无形资产	-	-	2,910.67	0%	-100.00%
递延所得税资产	457,356.88	0.30%	257,690.53	0.18%	77.48%
其他非流动资产	110,377.36	0.07%	-	-	-
短期借款	10,000,000.00	6.55%	-	-	-
应付职工薪酬	409,808.43	0.27%	416,378.68	0.29%	-1.58%
应交税费	574,729.43	0.38%	681,324.81	0.47%	-15.65%
应付票据	21,004,641.75	13.75%	20,546,596.76	14.11%	2.23%
应付账款	45,488,516.10	29.78%	56,206,039.35	38.60%	-19.07%
合同负债	2,478,468.13	1.62%	5,490,497.69	3.77%	-54.86%
其他应付款	1,440,421.02	0.94%	562,705.28	0.39%	155.98%
其他流动负债	7,057.23	0.00%	-	-	-

#### 项目重大变动原因:

1、交易性金融资产：较上年年末增长 158.98%，主要原因系：报告期内教材业务由面向学校统一征订按学期结算改为部分学校的学生线上征订，开学时即收款结算，缩短了结算周期，货款收回及时，公司运作良好，将部分闲置资金购买理财产品所致。

## (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	220,038,032.98	-	182,110,119.41	-	20.83%
营业成本	190,131,836.73	86.41%	158,338,615.02	86.95%	20.08%
毛利率%	13.59%	-	13.05%	-	-
税金及附加	35,291.90	0.02%	37,046.18	0.02%	-4.74%
销售费用	7,724,209.17	3.51%	5,605,452.32	3.08%	37.80%
管理费用	1,384,427.91	0.63%	913,945.49	0.50%	51.48%
研发费用	9,518,399.46	4.33%	6,026,750.62	3.31%	57.94%
财务费用	-150,210.15	-0.07%	-242,353.39	-0.13%	-38.02%
公允价值变动收益	121,071.96	0.06%	-	-	-
信用减值损失	-275,956.64	-0.13%	-63,641.58	-0.03%	-
资产减值损失	-508,065.23	-0.23%	-	-	-
其他收益	28,644.26	0.01%	47,538.02	0.03%	-39.74%
投资收益	787,538.40	0.36%	633,685.28	0.35%	24.28%
营业利润	11,547,310.71	5.25%	12,048,244.89	6.62%	-4.16%
营业外收入	7.91	0.00%	4,663.65	0.00%	-99.83%
营业外支出	52,061.25	0.02%	10,846.88	0.01%	379.97%
净利润	11,174,222.05	5.08%	11,453,252.07	6.29%	-2.44%

#### 项目重大变动原因：

无

### 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	219,817,904.48	181,739,374.50	20.95%
其他业务收入	220,128.50	370,744.91	-40.63%
主营业务成本	190,131,836.73	158,338,615.02	20.08%
其他业务成本	-	-	-

#### 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	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	----------	------------

				增减%	期 增减%	百分比
图书	216,690,121.55	189,734,940.64	12.44%	20.40%	20.07%	0.24%
教育装备	388,843.20	176,191.94	54.69%	6.66%	11.54%	-1.98%
网络推广费	-	-	-	-100%	-100%	-
出版服务	1,319,433.96	-	100%	-	-	-
其他	1,419,505.77	220,704.15	84.45%	58.55%	387.50%	-10.49%
宣传费	220,128.50	-	100%	-40.63%	-	0.00%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

1、图书：营业收入较上年同期增加 20.40%，营业成本较上年同期增加 20.07%，主要原因系：报告期内，公司的中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行和中教云图书管理平台被更多的客户接受并使用，对业务的开展和市场开发力度产生很大的帮助，开拓了省外市场，客户数量增加，营业收入相应增长，营业成本也相应增长。

2、出版服务：该业务属报告期内公司新增业务，主要原因系：报告期内，公司与济南职业学院签订“济南职业学院工作手册、活页、立体化教材出版项目”、“济南职业学院教材出版服务项目”合同。

3、网络推广费及宣传费：营业收入合计较上年同期减少 74.64%，主要原因系：公司在 2023 年 3 月-12 月举办的“2023 全国教材巡展网上行”线上线下巡展活动、2023 年全国网上馆配会线上线下融选采活动，以上活动均为线上为主线线下为辅相结合活动，致使公司网络推广费及宣传费营业收入有所下降。

#### 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	济宁职业技术学院	12,153,552.60	5.52%	否
2	齐鲁理工学院	8,992,432.01	4.09%	否
3	山东管理学院	5,497,685.17	2.50%	否
4	山东建筑大学	4,700,663.95	2.14%	否
5	淄博职业学院	3,351,731.93	1.52%	否
合计		<b>34,696,065.66</b>	<b>15.77%</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	泰安世博图书有限公司	18,589,636.77	8.83%	否

2	青岛新华书店有限责任公司	15,579,652.34	7.40%	否
3	人民邮电出版社有限公司	11,911,052.91	5.66%	否
4	机械工业出版社有限公司	10,029,374.9	4.77%	否
5	上海外语教育出版社有限公司	9,089,314.8	4.32%	否
合计		<b>65,199,031.72</b>	<b>30.98%</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	-428,852.12	5,946,466.50	-107.21%
投资活动产生的现金流量净额	-14,887,261.60	11,208,485.28	-232.82%
筹资活动产生的现金流量净额	8,384,897.77	-1,528,880.00	-

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期净流入减少 637.53 万元，主要原因系：（1）报告期内图书销售量较上年同期有所增加，支付的押金保证金较上年同期有所增加；（2）部分学校提前订购 2024 年春季教材，导致公司报告期末支付的购货款增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期净流入减少 2609.57 万元，主要原因系：报告期内公司资金周转情况良好，购买理财产品较上年同期有所增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期净流入增加 991.38 万元，主要原因系：报告期内增加银行贷款 1000 万元所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济南中教科技有限公司	控股子公司	计算机软硬件及辅助设备批发、零售；信息技术咨询服务；软件开发；计算机系	570,000.00	4,682,404.40	4,628,740.10	1,107,025.47	922,196.49



		统服务；教学专用仪器销售；互联网销售等					
山东中教传媒有限公司	控股子公司	国内广告业务；经济贸易咨询；会展、会议服务	5,000,000.00	13,911,196.96	10,538,859.27	1,790,535.41	1,011,561.64

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	11,537,995.62	0	不存在
银行理财产品	自有资金	14,003,076.34	0	不存在
合计	-	25,541,071.96	0	-

### 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
公司规模较小，业绩波动较大的风险	2023 年度公司实现营业收入 22,003.80 万元，同比增长 20.83%；实现净利润 1,117.42 万元，同比减少 2.44%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总资产为 15,275.81 万元，同比增加 4.91%；净资产为 7,135.45 万元，同比增长 15.63%。公司营业收入、资

	<p>产总额、净资产较上年同期有所增长，公司整体发展趋势良好。但在该行业中，公司总体业务规模较小，存在业绩波动较大的风险。</p>
资金规模壁垒	<p>出版物发行企业需要具有广泛的发行网络、丰富的书籍品种和高效的物流配送能力，建立遍布主要业务区域的发行网络、物流基地及其设备，前期需要投入大量的资金。</p>
公司治理风险	<p>在有限公司存续期间，公司的法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的交易决策管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，公司逐步建立起了完善的法人治理结构和内控制度。但公司治理和内部控制体系需要在经营过程中逐步完善，且随着公司的发展，经营规模和业务范围的不扩展，人员的不断增加，也将对公司治理提出更高的要求。因此，公司依然存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
本期重大风险因素分析	<p>针对公司规模较小、业绩波动较大的风险，公司将在加强市场开发的基础上，加大对中教金典知识服务平台、网上馆配会、教材巡展网上行、中教云图书管理平台、中教云播等网络服务平台的推广力度，提高公司的竞争力及市场占有率。</p> <p>针对资金规模壁垒风险，公司将进一步加强应收账款催收并补充货币资金。</p> <p>针对公司治理风险，公司建立了完善的法人治理结构和内控制度，并不断完善适应企业现阶段发展的内部控制体系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
债权债务往来或担保等事项	25,400,000.00	25,400,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

- 1、屈艳红、魏立文以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 320733 号）抵押给人民邮电出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,300,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。
- 2、屈艳红以自有房产（产权证号：济房权证历字第 109676 号）抵押给清华大学出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额预计 5,000,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期限自 2018 年 9 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。
- 3、魏立钧以自有房产（产权证号：济房权证历城字第 154675 号）抵押给化学工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,500,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日。
- 4、魏宗周以自有房产（产权证号：省直字第 306074 号）抵押给中国科技出版传媒股份有限公司用于公司购买图书，交易金额为 3,000,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2018 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日。
- 5、魏立文、屈艳红以自有房产（产权证号：济房权证省直字第 083808 号）抵押给化学工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 800,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2020 年 8 月 4 日至 2025 年 8 月 3 日，该项抵押项目在执行中。
- 6、马甜甜以自有房产（产权证号：鲁（2022）济南市不动产权第 0036074 号）抵押给中国建筑出版传媒有限公司用于公司购买图书，交易金额为 1,500,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，该项抵押项目在执行中。
- 7、魏学宁以自有房产（产权证号：济房权证中字第 173994 号）抵押给机械工业出版社有限公司用于公司购买图书，交易金额为 2,300,000.00 元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，该项抵押项目在执行中。
- 8、2023 年 9 月 15 日公司与北京银行股份有限公司济南分行签订了《借款合同》，约定北京银行股份

有限公司济南分行向公司提供人民币 10,000,000.00 元的资金贷款,期限自 2023 年 9 月 15 日起至 2024 年 9 月 14 日止。本次贷款的担保方为济南市融资担保有限公司,公司关联方魏立文、屈艳红无偿为公司向济南市融资担保有限公司提供连带责任反担保。

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

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

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

单位:元

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

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

报告期末公司持有银行理财产品 14,003,076.34 元、券商理财产品 11,537,995.62 元。公司使用闲置资金购买低风险理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的,不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的委托理财投资,可提高资金的使用效率,获得一定的投资收益,有利于进一步提高公司整体业绩水平,为公司和股东谋取更好的投资回报。

#### (五) 承诺事项的履行情况

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	2015 年 3 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 5 日		挂牌	资金占用承诺	出具了《关于避免占用山东中教产业发展股份有限公司资金的承诺》	正在履行中
实际控制	2015 年 3 月 5 日		挂牌	其他承诺(减少	签署了《关于减	正在履行中

人或控股股东				和规范关联交易承诺)	少和规范关联方交易的承诺函》	
实际控制人或控股股东	2015年3月5日		挂牌	其他承诺(住房公积金问题承诺)	出具了《关于住房公积金问题的承诺函》	正在履行中
其他股东	2015年3月5日		挂牌	同业竞争承诺	出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年3月5日		挂牌	同业竞争承诺	出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年3月5日		挂牌	其他承诺(减少和规范关联交易承诺)	签署了《关于减少和规范关联方交易的承诺函》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	房产	抵押	2,223,343.70	1.46%	应付账款抵押
货币资金	货币资金	质押	21,004,641.75	13.75%	票据保证金
<b>总计</b>	-	-	<b>23,227,985.45</b>	<b>15.21%</b>	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押房产为公司子公司中教传媒为公司以自有房产(产权证号：济房权证历城字第 173850 号、济房权证历城字第 173849 号)分别抵押给北京大学出版社有限公司、电子工业出版社有限公司用于公司购买图书，其中，对电子工业出版社有限公司的抵押已于 2023 年 3 月 31 日到期。上述房产抵押有利于公司持续稳定经营，不会对公司生产经营活动产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

截止报告期末，本公司使用受到限制的其他货币资金余额为 21,004,641.75 元，为公司存入的银行承兑汇票保证金，因票据未到期，尚未承付。

## 第四节 股份变动、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	14,775,050	48.32%	-235,800	14,539,250	47.55%
	其中：控股股东、实际控制人	4,584,499	14.99%	-128,200	4,456,299	14.57%
	董事、监事、高管	782,116	2.56%	48,300	830,416	2.72%
	核心员工	40,600	0.13%	-20,300	20,300	0.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,802,550	51.68%	235,800	16,038,350	52.45%
	其中：控股股东、实际控制人	13,195,199	43.15%	173,700	13,368,899	43.72%
	董事、监事、高管	2,607,351	8.53%	62,100	2,669,451	8.73%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,577,600	-	0	30,577,600	-
普通股股东人数		37				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理魏立文于 2023 年 4 月 7 日至 2023 年 10 月 20 日累计买入股票 45,500 股。
- 2、公司监事会主席马甜甜于 2023 年 4 月 13 日至 2023 年 12 月 21 日累计买入 127,800 股。
- 3、公司监事张顺于 2023 年 5 月 23 日卖出 17,400 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	魏立文	17,779,698	45,500	17,825,198	58.29%	13,368,899	4,456,299	0	0
2	郭锦芳	2,511,400	0	2,511,400	8.21%	1,948,800	562,600	0	0
3	中国（深	1,160,000	0	1,160,000	3.79%	0	1,160,000	0	0

	圳)教育 企 业 股 份 有 限 公 司								
4	王平生	1,157,680	0	1,157,680	3.79%	0	1,157,680	0	0
5	田玉霞	872,335	0	872,335	2.85%	0	872,335	0	0
6	刘永财	696,000	0	696,000	2.28%	0	696,000	0	0
7	卢何峰	697,000	-1,000	696,000	2.28%	0	696,000	0	0
8	马甜甜	506,867	127,800	634,667	2.08%	442,251	192,416	0	0
9	王新峰	580,000		580,000	1.90%	0	580,000	0	0
10	刘娜	464,000		464,000	1.52%	0	464,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>26,424,980</b>	<b>172,300</b>	<b>26,597,280</b>	<b>86.98%</b>	<b>15,759,950</b>	<b>10,837,330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

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。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (八) 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 4 月 26 日	0.50	-	-
合计	<b>0.50</b>		

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司 2022 年年度权益分派方案获 2023 年 4 月 26 日召开的股东大会审议通过。本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 27,344,808.79 元，母公司未分配利润为 19,726,240.54 元。本次权益分派以公司现有总股本 30,577,600 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.500000 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 1,528,880.00 元。本次权益分派权益登记日为 2023 年 5 月 18 日，除权除息日为 2023 年 5 月 19 日。

### (二) 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	0.50	-	-

## 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				
魏立文	董事长、总经理	男	1968年3月	2021年5月22日	2024年5月16日	17,779,698	45,500	17,825,198	58.29%
	董事			2021年5月17日	2024年5月16日				
郭锦芳	副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1979年5月	2021年5月22日	2024年5月16日	2,511,400	0	2,511,400	8.21%
	董事			2021年5月17日	2024年5月16日				
宋其勇	董事	男	1971年2月	2021年11月20日	2024年5月16日	0	0	0	0%
崔文忠	董事	男	1968年10月	2021年5月17日	2024年5月16日	11,600	0	11,600	0.38%
杨勇	董事	男	1981年10月	2021年5月17日	2024年5月16日	185,600	0	185,600	0.61%
马甜甜	监事会主席	女	1987年2月	2021年5月22日	2024年5月16日	506,867	127,800	634,667	2.08%
	监事			2021年5月17日	2024年5月16日				
张顺	监事	男	1989年6月	2021年5月17日	2024年5月16日	69,600	-17,400	52,200	0.17%
陈科明	职工监事	男	1964年6月	2022年1月7日	2024年5月16日	0	0	0	0%
王	总经理	男	1987	2021年5	2023年7	0	0	0	0%

昆鹏	助理		年 11 月	月 22 日	月 13 日				
----	----	--	--------	--------	--------	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王昆鹏	总经理助理	离任	-	个人申请离职

**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

**(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
财务人员	4	0	0	4
研发人员	20	4	3	21
市场营销人员	8	0	1	7
采购与客服人员	10	2	0	12
物流人员	22	2	5	19
<b>员工总计</b>	<b>64</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>63</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	21	23
专科	19	20
专科以下	22	18
<b>员工总计</b>	<b>64</b>	<b>63</b>

**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、员工薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规

及地方相关社保保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社保保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

## 2、招聘及培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要以网络招聘渠道为主，现场招聘为辅。同时，为了更好地引进相应人才、有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐及参与各大高校的校园招聘。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工进行业务及管理技能培训；技术员进行相关专业技术培训。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

## 3、目前公司无需承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李友珍	无变动	业务部经理	40,600	-20,300	20,300
张荻	无变动	业务部经理	0	0	0
王昆鹏	离职	总经理助理	0	0	0
张顺	无变动	物流部经理	69,600	-17,400	52,200
林磊	无变动	财务部主管	0	0	0
王晶	无变动	业务部经理	0	0	0
马红杏	无变动	业务部经理	0	0	0
徐润庭	无变动	市场部经理	0	0	0
任红波	无变动	业务部经理	0	0	0
寇严	无变动	业务部经理	0	0	0
鹿峰珂	无变动	物流部经理	0	0	0
亢文娟	无变动	新媒体内容主管	0	0	0

### 核心员工的变动情况

公司总经理助理、核心员工王昆鹏于 2023 年 7 月因个人原因辞职，王昆鹏辞职手续严格按照公司规定执行，并妥善完成交接工作，未对公司日常经营活动产生不利影响。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司根据《公司法》及其他相关法律、法规及规范性文件并结合《公司章程》，制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大投资决策制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《对外担保管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》，该制度性文件在公司得到有效执行。

报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制规定的程序和规则进行。公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东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

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷和潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的采购与销售系统。

#### 1、业务独立

公司拥有独立的 O2O 运营平台以及完整的产品采购、产品销售和物流配送体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，能够以自己的名义对外签订有关合同，独立经

营，自主开展业务；主要原材料的采购和产品的生产、销售均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

## 2、资产独立

公司为有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产的产权变更登记，公司生产设备和配套设备等资产独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业；公司拥有独立的生产经营场所；公司拥有与生产经营有关的相关业务资质；公司不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金、其他资产及资源的情况，也不存在为股东、实际控制人提供担保的情况。

## 3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务总监等高级管理人员及核心技术人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；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兼职；公司的人事及工资管理完全独立。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同或聘任合同。

## 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司经核准开设独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司独立纳税，不存在与控股股东或其控制的其他企业混合纳税的情况。公司能够独立作出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情形。

## 5、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监、副总经理等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司章程及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营管理独立性的现象。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套健全、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。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算，有效地保护了投资者的利益。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

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

报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未出现重大缺陷。

## 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	[2024]京会兴审字第 00490002 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹新风	侯少华
	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11 万元	

## 审 计 报 告

[2024]京会兴审字第 00490002 号

山东中教产业发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东中教产业发展股份有限公司（以下简称中教产业）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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



## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中教产业，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

中教产业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中教产业 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

中教产业管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估中教产业的持续经营能力，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中教产业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中教产业的财务报告过程。

## 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，就可能导致对中教产业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中教产业不能持续经营。

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

6. 就中教产业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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：曹新风

中国·北京  
二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：侯少华

## 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、(一)	31,317,692.65	37,890,863.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	25,541,071.96	9,862,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)	27,657,192.28	24,383,326.68
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	2,607,279.82	4,875,657.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	6,088,344.99	5,186,402.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	56,334,595.30	60,159,538.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五、(七)	140,596.77	293,118.81
<b>流动资产合计</b>		<b>149,686,773.77</b>	<b>142,651,107.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	2,503,638.57	2,700,996.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)		2,910.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	457,356.88	257,690.53
其他非流动资产	五、(十一)	110,377.36	
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,071,372.81</b>	<b>2,961,597.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>152,758,146.58</b>	<b>145,612,705.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十二)	10,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十三)	21,004,641.75	20,546,596.76
应付账款	五、(十四)	45,488,516.10	56,206,039.35
预收款项			
合同负债	五、(十五)	2,478,468.13	5,490,497.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十六)	409,808.43	416,378.68
应交税费	五、(十七)	574,729.43	681,324.81
其他应付款	五、(十八)	1,440,421.02	562,705.28
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(十九)	7,057.23	
<b>流动负债合计</b>		81,403,642.09	83,903,542.57
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		81,403,642.09	83,903,542.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十)	30,577,600.00	30,577,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	128,956.15	128,956.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	4,486,570.90	3,562,524.51
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	36,055,988.83	27,344,808.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		71,249,115.88	61,613,889.45
少数股东权益		105,388.61	95,272.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		71,354,504.49	61,709,162.44
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		152,758,146.58	145,612,705.01

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,982,583.60	34,467,955.77
交易性金融资产		14,003,076.34	9,862,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	27,584,187.19	24,071,562.36
应收款项融资			
预付款项		2,607,279.82	4,716,657.92
其他应收款	十五、(二)	5,979,558.49	4,999,342.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		56,320,783.86	60,140,511.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		140,596.77	1,493,118.81
<b>流动资产合计</b>		<b>136,618,066.07</b>	<b>139,751,349.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	5,520,000.00	5,520,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		279,482.74	268,164.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			2,910.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		456,619.05	256,037.48
其他非流动资产		110,377.36	
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,366,479.15</b>	<b>6,047,112.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>142,984,545.22</b>	<b>145,798,461.89</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		21,004,641.75	20,546,596.76
应付账款		45,488,516.10	56,149,376.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		383,978.60	394,608.85
应交税费		474,557.27	624,453.26
其他应付款		1,440,421.02	8,746,307.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,478,468.13	5,341,797.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,057.23	
<b>流动负债合计</b>		<b>81,277,640.10</b>	<b>91,803,140.69</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>81,277,640.10</b>	<b>91,803,140.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,577,600.00	30,577,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		128,956.15	128,956.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,486,570.90	3,562,524.51
一般风险准备			

未分配利润		26,513,778.07	19,726,240.54
所有者权益（或股东权益）合计		61,706,905.12	53,995,321.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		142,984,545.22	145,798,461.89

### （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>		220,038,032.98	182,110,119.41
其中：营业收入	五、（二十四）	220,038,032.98	182,110,119.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		208,643,955.02	170,679,456.24
其中：营业成本	五、（二十四）	190,131,836.73	158,338,615.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十五）	35,291.90	37,046.18
销售费用	五、（二十六）	7,724,209.17	5,605,452.32
管理费用	五、（二十七）	1,384,427.91	913,945.49
研发费用	五、（二十八）	9,518,399.46	6,026,750.62
财务费用	五、（二十九）	-150,210.15	-242,353.39
其中：利息费用		86,222.23	-
利息收入		263,120.34	266,963.37
加：其他收益	五、（三十）	28,644.26	47,538.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	787,538.40	633,685.28
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）	五、（三十二）	121,071.96	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-275,956.64	-63,641.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-508,065.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,547,310.71	12,048,244.89
加：营业外收入	五、（三十五）	7.91	4,663.65
减：营业外支出	五、（三十六）	52,061.25	10,846.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,495,257.37	12,042,061.66
减：所得税费用	五、（三十七）	321,035.32	588,809.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,174,222.05	11,453,252.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,174,222.05	11,453,252.07
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）		10,115.62	13,724.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,164,106.43	11,439,527.28
<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>		11,174,222.05	11,453,252.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,164,106.43	11,439,527.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		10,115.62	13,724.79
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.37	0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.37	0.37

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、 (四)	218,906,704.57	180,731,239.76
减：营业成本	十五、 (四)	189,967,795.58	158,168,853.21
税金及附加		26,233.81	37,276.21
销售费用		8,224,157.62	5,647,329.16
管理费用		1,175,206.63	703,332.58
研发费用		10,068,399.46	7,482,275.37
财务费用		-148,774.59	-241,595.56
其中：利息费用		86,222.23	-
利息收入		259,196.67	265,785.79
加：其他收益		17,054.87	41,404.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、 (五)	701,965.84	557,573.26
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）		3,076.34	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-294,261.05	-39,932.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-508,065.23	

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		9,513,456.83	9,492,814.32
加：营业外收入		6.01	4,663.19
减：营业外支出		52,061.25	10,654.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		9,461,401.59	9,486,823.31
减：所得税费用		220,937.67	510,865.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,240,463.92	8,975,957.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,240,463.92	8,975,957.70
（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>		9,240,463.92	8,975,957.70
<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		213,913,954.17	174,560,785.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八) 1	13,498,108.87	850,622.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>227,412,063.04</b>	<b>175,411,408.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		163,507,980.92	150,643,991.82
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		6,088,629.91	4,804,308.32
支付的各项税费		1,050,327.15	1,060,000.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八) 1	57,193,977.18	12,956,640.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>227,840,915.16</b>	<b>169,464,941.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-428,852.12</b>	<b>5,946,466.50</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		879,137.40	633,685.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三十八) 2	147,630,601.00	194,163,615.86
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>148,509,738.40</b>	<b>194,797,301.14</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,000.00	113,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三十八) 2	163,280,000.00	183,475,815.86
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>163,397,000.00</b>	<b>183,588,815.86</b>

投资活动产生的现金流量净额		-14,887,261.60	11,208,485.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,615,102.23	1,528,880.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,615,102.23</b>	<b>1,528,880.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,384,897.77</b>	<b>-1,528,880.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,931,215.95</b>	<b>15,626,071.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,244,266.85	1,618,195.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,313,050.90</b>	<b>17,244,266.85</b>

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		212,498,600.31	173,138,437.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,761,237.63	593,311.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>230,259,837.94</b>	<b>173,731,748.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		163,382,581.67	152,041,838.61
支付给职工以及为职工支付的现金		5,676,476.64	4,341,249.95
支付的各项税费		918,751.76	769,066.03
支付其他与经营活动有关的现金		69,957,508.64	10,197,278.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>239,935,318.71</b>	<b>167,349,432.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,675,480.77</b>	<b>6,382,315.97</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		701,965.84	557,573.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		127,062,200.00	182,697,800.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		127,764,165.84	183,255,373.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,000.00	113,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		131,200,000.00	175,160,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		131,317,000.00	175,273,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,552,834.16	7,982,373.26
<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		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,615,102.23	1,528,880.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,615,102.23	1,528,880.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,384,897.77	-1,528,880.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,843,417.16	12,835,809.23
加：期初现金及现金等价物余额		13,821,359.01	985,549.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,977,941.85	13,821,359.01

## (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	30,577,600.00				128,956.15				3,562,524.51		27,344,808.79	95,272.99	61,709,162.44
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	30,577,600.00				128,956.15				3,562,524.51		27,344,808.79	95,272.99	61,709,162.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								924,046.39		8,711,180.04	10,115.62		9,645,342.05
（一）综合收益总额										11,164,106.43	10,115.62		11,174,222.05
（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							924,046.39	-2,452,926.39			-1,528,880.00	
1. 提取盈余公积							924,046.39	-924,046.39				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-1,528,880.00		-1,528,880.00	
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、本期末余额</b>	30,577,600.00				128,956.15			4,486,570.90		36,055,988.83	105,388.61	71,354,504.49



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	30,577,600.00				128,956.15				2,664,928.74		18,331,757.28	81,548.20	51,784,790.37
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	30,577,600.00				128,956.15				2,664,928.74		18,331,757.28	81,548.20	51,784,790.37
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									897,595.77		9,013,051.51	13,724.79	9,924,372.07
(一) 综合收益总额											11,439,527.28	13,724.79	11,453,252.07
(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								897,595.77		-2,426,475.77			-1,528,880.00
1. 提取盈余公积								897,595.77		-897,595.77			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-1,528,880.00			-1,528,880.00
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>	<b>30,577,600.00</b>				<b>128,956.15</b>			<b>3,562,524.51</b>		<b>27,344,808.79</b>	<b>95,272.99</b>		<b>61,709,162.44</b>

法定代表人：魏立文

主管会计工作负责人：郭锦芳

会计机构负责人：郭锦芳

(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	30,577,600.00				128,956.15				3,562,524.51		19,726,240.54	53,995,321.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,577,600.00				128,956.15				3,562,524.51		19,726,240.54	53,995,321.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									924,046.39		6,787,537.53	7,711,583.92
(一) 综合收益总额											9,240,463.92	9,240,463.92
(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									924,046.39		-2,452,926.39	-1,528,880.00

1. 提取盈余公积								924,046.39		-924,046.39	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,528,880.00	-1,528,880.00
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>	30,577,600.00			128,956.15				4,486,570.90		26,513,778.07	61,706,905.12

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		合计
一、上年期末余额	30,577,600.00				128,956.15				2,664,928.74		13,176,758.61	46,548,243.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,577,600.00				128,956.15				2,664,928.74		13,176,758.61	46,548,243.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									897,595.77		6,549,481.93	7,447,077.70
（一）综合收益总额											8,975,957.70	8,975,957.70
（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									897,595.77		-2,426,475.77	-1,528,880.00
1. 提取盈余公积									897,595.77		-897,595.77	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,528,880.00	-1,528,880.00
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、本年年末余额</b>	30,577,600.00				128,956.15				3,562,524.51		19,726,240.54	53,995,321.20

## 三、财务报表附注

### 山东中教产业发展股份有限公司

#### 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

##### 一、公司基本情况

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

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

本财务报表业经公司董事会于2024年4月25日批准对外报出。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本公司将济南中教科技有限公司和山东中教传媒有限公司2家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见“本附注七、在其他主体中的权益(一)在子公司中的权益之1、企业集团构成”。

##### 二、财务报表编制基础

###### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。



本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

### （六）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

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

#### 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体

设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## ② 分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （九）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。

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，

但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、

减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍

生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

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. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、(十) 公允价值计量”。

## 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外) 等进行减值处理并确认损失准备。

### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内



（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

## **(3) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### **(4) 预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **(5) 核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **7. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 8. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## 9. 各类金融资产信用损失的确定方法

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。

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

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

### 1) 应收票据：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	银行承诺兑付的票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况计算预期信用损失
商业承兑汇票	银行以外单位承诺兑付的票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况预期计算预期信用损失

### 2) 应收账款和合同资产：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### 3) 其他应收款：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续

		期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

报告期本公司基于上述基础，使用下列准备矩阵：

账 龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### （十）公允价值计量

公允价值是指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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

##### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十一）应收票据

### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本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。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

## （十二）应收账款

### 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用

损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

**(十三) 其他应收款**

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本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划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收备用金组合

其他应收款组合 2：账龄组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

**(十四) 存货**

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### (1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (2) 具体政策

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区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。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

## (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、(六)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”;

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、(七)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资



同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## **3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见“本附注三、(十九)长期资产减值”。

### (十六) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用,在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分,终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	3.00-5.00	19.00-19.40

**3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、(十九)长期资产减值”**

#### **4. 固定资产处置**

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

### **(十七) 借款费用**

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售

的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、(十九) 长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命

项目	预计使用寿命
软件使用权	10
商标权	10

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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

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

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

## 4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十二）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或



净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十三）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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

只有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预计负债的账面价值。

## （二十四）股份支付

### 1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最

佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### 4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

### （二十五）收入

#### 1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让

商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变

更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 具体方法：

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

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

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

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

## （二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

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。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本

费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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；

（2）同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）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）同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十八) 租赁

### 1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 适用财会【2022】13号的租金减让

对于适用财会【2022】13号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

(1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；



(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

#### 4. 本公司作为承租人

##### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独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。

##### (2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### (3) 使用权资产和租赁负债

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### (4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
----	---------------

短期租赁	仓库
低价值资产租赁	仓库

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (6) 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 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”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应

当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3、6、9、13
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减 30%后余值的 1.2% 计缴	1.20
企业所得税	应纳税所得额	20、25

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25
济南中教科技有限公司	20
山东中教传媒有限公司	20

## （二）税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

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

（2）《财政部 税务总局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），公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。

### 2. 增值税

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

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号），小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

### 3. 其他税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、

印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

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

根据《财政部 税务总局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），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），自2023年1月1日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,731.31	314,381.69
银行存款	10,305,319.59	16,929,266.92
其他货币资金	21,004,641.75	20,647,215.00
合计	31,317,692.65	37,890,863.61
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	21,004,641.75	20,646,596.76
合计	21,004,641.75	20,646,596.76

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,541,071.96	9,862,200.00
其中：非保本浮动收益理财	25,541,071.96	9,862,200.00

项目	期末余额	期初余额
合计	25,541,071.96	9,862,200.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,852,389.05	22,894,427.22
1 至 2 年	2,205,690.84	1,862,282.42
2 至 3 年	61,270.52	58,860.00
3 至 4 年	58,860.00	
4 至 5 年		2,937.75
5 年以上	2,937.75	
小 计	28,181,148.16	24,818,507.39
减：坏账准备	523,955.88	435,180.71
合 计	27,657,192.28	24,383,326.68

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中：										
账龄组合	28,181,148.16	100.00	523,955.88	1.86	27,657,192.28	24,818,507.39	100.00	435,180.71	1.75	24,383,326.68
合计	28,181,148.16	-	523,955.88	-	27,657,192.28	24,818,507.39	-	435,180.71	-	24,383,326.68

(1) 按组合计提坏账准备：

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,852,389.05	258,523.89	1.00
1—2 年	2,205,690.84	220,569.08	10.00
2—3 年	61,270.52	18,381.16	30.00
3—4 年	58,860.00	23,544.00	40.00
4—5 年			80.00
5 年以上	2,937.75	2,937.75	100.00
合计	28,181,148.16	523,955.88	-

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,894,427.22	228,944.27	1.00
1—2 年	1,862,282.42	186,228.24	10.00
2—3 年	58,860.00	17,658.00	30.00
3—4 年			40.00
4—5 年	2,937.75	2,350.20	80.00
5 年以上			100.00
合计	24,818,507.39	435,180.71	-

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	435,180.71	88,775.17				523,955.88
其中：账龄组合	435,180.71	88,775.17				523,955.88
合计	435,180.71	88,775.17				523,955.88

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额小计
济宁职业技术学院 (教材)	4,653,933.12	16.51	46,539.33
齐鲁理工学院 (教材)	4,020,309.45	14.27	40,203.09
海南医学院 (教材)	3,131,131.11	11.11	31,311.31
齐鲁理工学院 (图书馆)	2,461,321.84	8.73	24,613.22
山东迎昇图书经销有限责任公司	2,037,374.54	7.23	20,373.75
合计	16,304,070.06	57.85	163,040.70



(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,534,531.04	97.21	4,709,685.80	96.60
1-2 年	68,399.63	2.62	35,068.87	0.72
2-3 年	1,666.80	0.06	128,468.42	2.63
3 年以上	2,682.35	0.11	2,434.83	0.05
合计	2,607,279.82	100.00	4,875,657.92	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
北京名壹堂图书有限公司	供应商	543,980.26	20.86	1 年以内	合同履行中
山东中邮物流有限责任公司	出租方	226,942.52	8.70	1 年以内	合同履行中
上海外语教育出版社有限公司	供应商	206,938.22	7.94	1 年以内	合同履行中
中国铁道出版社有限公司	供应商	157,624.12	6.05	1 年以内	合同履行中
北京京体大文化发展有限公司	供应商	149,282.98	5.73	1 年以内	合同履行中
合计		1,284,768.10	49.28	-	-

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,088,344.99	5,186,402.23
合计	6,088,344.99	5,186,402.23

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,100,913.22	3,829,681.45
1 至 2 年	1,844,033.46	1,172,995.60
2 至 3 年	272,354.60	216,599.00
3 至 4 年	198,099.00	220,982.70
4 至 5 年	133,982.70	155,210.63
5 年以上	359,212.88	224,002.25
小 计	6,908,595.86	5,819,471.63

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	820,250.87	633,069.40
合计	6,088,344.99	5,186,402.23

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,971,212.49	4,318,041.19
应收暂付款	2,880,557.13	1,446,927.58
备用金	56,826.24	54,502.86
合计	6,908,595.86	5,819,471.63

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,908,595.86	100.00	820,250.87		6,088,344.99
其中：应收备用金组合	56,826.24	0.82			56,826.24
账龄组合	6,851,769.62	99.18	820,250.87	11.97	6,031,518.75
合计	6,908,595.86	100.00	820,250.87	-	6,088,344.99

续表

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

② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
应收备用金组合	12,698.38		12,698.38		
账龄组合	4,088,214.84	40,882.15	4,047,332.69	1.00	
小计	4,100,913.22	40,882.15	4,060,031.07		--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
应收备用金组合					
账龄组合	1,844,033.46	184,403.35	1,659,630.11	10.00	
小计	1,844,033.46	184,403.35	1,659,630.11		--
第三阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
应收备用金组合	44,127.86		44,127.86		
账龄组合	919,521.32	594,965.37	324,555.95	64.70	
小计	963,649.18	594,965.37	368,683.81		--
合计	6,908,595.86	820,250.87	6,088,344.99		--

### ③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
应收备用金组合	10,234.00		10,234.00		
账龄组合	3,819,447.45	38,194.47	3,781,252.98	1.00	
小计	3,829,681.45	38,194.47	3,791,486.98		--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
应收备用金组合	7,495.60		7,495.60		
账龄组合	1,165,500.00	116,550.00	1,048,950.00	10.00	
小计	1,172,995.60	116,550.00	1,056,445.60		--
第三阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
应收备用金组合	36,773.26		36,773.26		
账龄组合	780,021.32	478,324.93	301,696.39	61.32	
小计	816,794.58	478,324.93	338,469.65		--
合计	5,819,471.63	633,069.40	5,186,402.23		--

(4) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①应收备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,698.38		
1—2 年			
2—3 年	7,354.60		
3—4 年	10,000.00		
4-5 年	3,000.00		
5 年以上	23,773.26		
合计	56,826.24	-	-

续表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,234.00		
1—2 年	7,495.60		
2—3 年	10,000.00		
3—4 年	3,000.00		
4-5 年	23,773.26		
5 年以上			
合计	54,502.86	-	-

②账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,088,214.84	40,882.15	1.00
1—2 年	1,844,033.46	184,403.35	10.00
2—3 年	265,000.00	79,500.00	30.00
3—4 年	188,099.00	75,239.60	40.00
4—5 年	130,982.70	104,786.16	80.00
5 年以上	335,439.62	335,439.62	100.00
合计	6,851,769.62	820,250.87	-

续表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,819,447.45	38,194.47	1.00
1—2 年	1,165,500.00	116,550.00	10.00
2—3 年	206,599.00	61,979.70	30.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	217,982.70	87,193.08	40.00
4—5 年	131,437.37	105,149.90	80.00
5 年以上	224,002.25	224,002.25	100.00
合计	5,764,968.77	633,069.40	-

**(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用 损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减 值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减 值)	
2023 年 1 月 1 日余额	38,194.47	116,550.00	478,324.93	633,069.40
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,687.68	67,853.35	116,640.44	187,181.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	40,882.15	184,403.35	594,965.37	820,250.87

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	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
四川幼儿师范高等 专科学校(图书 馆)	应收暂付款	800,000.00	1 年以 内	11.58	8,000.00
四川文畅联合文化 传播有限公司	应收暂付款	600,000.00	1 年以 内	8.68	6,000.00
广西生态工程职业 技术学院(教材)	保证金	240,000.00	1-2 年	3.47	24,000.00
海南省教学仪器设 备招标中心	应收暂付款	266,450.00	1-2 年	3.86	26,645.00
山东金鸿美供应链 管理有限公司	应收暂付款	188,357.10	1 年以 内	2.73	1,883.57
合计	-	2,094,807.1 0	-	30.32	66,528.57

**(六) 存货**

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	14,693,528.09		14,693,528.09	23,224,872.46		23,224,872.46
发出商品	42,149,132.44	508,065.23	41,641,067.21	36,934,665.89		36,934,665.89
合计	56,842,660.53	508,065.23	56,334,595.30	60,159,538.35		60,159,538.35

2. 存货跌价准备

(1) 按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						
发出商品		508,065.23				508,065.23
合计		508,065.23				508,065.23

(七) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	140,596.77	86,350.38
仓库租赁费		206,768.43
合计	140,596.77	293,118.81

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,503,638.57	2,700,996.21
固定资产清理		
合计	2,503,638.57	2,700,996.21

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	4,173,525.00	572,608.47	2,254,769.21	7,000,902.68
2. 本期增加金额		50,000.00		50,000.00
(1) 购置		50,000.00		50,000.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	4,173,525.00	622,608.47	2,254,769.21	7,050,902.68

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	合计
<b>二、累计折旧</b>				
1.期初余额	1,741,505.02	544,006.77	2,014,394.68	4,299,906.47
2.本期增加金额	208,676.28	1,239.44	37,441.92	247,357.64
(1) 计提	208,676.28	1,239.44	37,441.92	247,357.64
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,950,181.30	545,246.21	2,051,836.60	4,547,264.11
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	2,223,343.70	77,362.26	202,932.61	2,503,638.57
2.期初账面价值	2,432,019.98	28,601.70	240,374.53	2,700,996.21

**(九) 无形资产**

**1. 无形资产情况**

项目	计算机软件	商标权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	93,221.96	5,020.00	98,241.96
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	93,221.96	5,020.00	98,241.96
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	90,311.29	5,020.00	95,331.29
2.本期增加金额	2,910.67		2,910.67
(1)计提	2,910.67		2,910.67
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	93,221.96	5,020.00	98,241.96
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值			
2.期初账面价值	2,910.67		2,910.67

(十) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,852,271.98	457,356.88	1,068,250.11	257,690.53
合计	1,852,271.98	457,356.88	1,068,250.11	257,690.53

(十一) 其他非流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产预付款	110,377.36		110,377.36			
合计	110,377.36		110,377.36			

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

(十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	21,004,641.75	20,546,596.76
合计	21,004,641.75	20,546,596.76

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	45,488,516.10	56,206,039.35
合计	45,488,516.10	56,206,039.35

(十五) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收图书款	2,478,468.13	5,341,797.69
预收宣传费		148,700.00
合计	2,478,468.13	5,490,497.69

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	416,378.68	5,554,228.03	5,560,798.28	409,808.43
二、离职后福利-设定提存计划		845,454.67	845,454.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	416,378.68	6,399,682.70	6,406,252.95	409,808.43

## 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	341,871.59	4,885,335.83	4,911,806.08	315,401.34
二、职工福利费		336,830.00	316,930.00	19,900.00
三、社会保险费		270,673.86	270,673.86	
其中：医疗保险费		257,064.01	257,064.01	
工伤保险费		13,609.85	13,609.85	
生育保险费				
四、住房公积金		42,294.00	42,294.00	
五、工会经费和职工教育经费	74,507.09	19,094.34	19,094.34	74,507.09
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	416,378.68	5,554,228.03	5,560,798.28	409,808.43

## 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		810,014.56	810,014.56	
2、失业保险费		35,440.11	35,440.11	
3、企业年金缴费				
合计		845,454.67	845,454.67	

## (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,558.18	6,381.49
城市维护建设税	38.04	223.35
教育费附加		95.72
地方教育费附加		63.81
土地使用税	4.00	
房产税	4,382.20	
印花税	88,331.24	102,193.88
个人所得税		
企业所得税	479,415.77	572,366.56
合计	574,729.43	681,324.81

## (十八) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,440,421.02	562,705.28
合计	1,440,421.02	562,705.28

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	620,500.00	5,000.00
往来款	87,707.51	557,705.28
费用	732,213.51	
合计	1,440,421.02	562,705.28

### (2) 账龄超过 1 年重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西海天图书发行有限责任公司	605,500.00 元，其中：1 年以内的 103,000.00 元；1-2 年的 502,500.00 元。	合同履行中
合计	605,500.00	-

## (十九) 其他流动负债

### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,057.23	
合计	7,057.23	

## (二十) 股本

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

## (二十一) 资本公积

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

## (二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,562,524.51	924,046.39		4,486,570.90
合计	3,562,524.51	924,046.39		4,486,570.90

说明：根据 2023 年度母公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积 924,046.39 元。

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	27,344,808.79	18,331,757.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	27,344,808.79	18,331,757.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,164,106.43	11,439,527.28
减: 提取法定盈余公积	924,046.39	897,595.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,528,880.00	1,528,880.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	36,055,988.83	27,344,808.79

(二十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	219,817,904.48	190,131,836.73	181,739,374.50	158,338,615.02
其他业务	220,128.50		370,744.91	
合计	220,038,032.98	190,131,836.73	182,110,119.41	158,338,615.02

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入		
图书	216,690,121.55	179,982,215.97
教育装备	388,843.20	364,560.92
网络推广费		497,278.41
出版服务	1,319,433.96	
其他	1,419,505.77	895,319.20
2. 其他业务收入		
宣传费	220,128.50	370,744.91
合计	220,038,032.98	182,110,119.41

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 本期营业收入、营业成本分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
商品类型		
1. 主营业务收入		
图书	216,690,121.55	189,734,940.64
其中: 线上客户	194,475,714.41	167,791,492.92
线下客户	22,214,407.14	21,943,447.72
教育装备	388,843.20	176,191.94
出版服务	1,319,433.96	
其他	1,419,505.77	220,704.15
2. 其他业务收入		

商品类型	营业收入	营业成本
宣传费	220,128.50	
按商品转让的时间分类	220,038,032.98	190,131,836.73
其中：在某一时点确认	220,038,032.98	190,131,836.73
合计	220,038,032.98	190,131,836.73

(2) 上期营业收入、营业成本分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
商品类型		
1.主营业务收入		
图书	179,982,215.97	158,016,873.99
其中：线上客户	134,335,236.53	117,940,731.14
线下客户	45,646,979.44	40,076,142.85
教育装备	364,560.92	157,968.40
网络推广费	497,278.41	118,500.03
其他	895,319.20	45,272.60
2.其他业务收入		
宣传费	370,744.91	
按商品转让的时间分类	182,110,119.41	158,338,615.02
其中：在某一时点确认	182,110,119.41	158,338,615.02
合计	182,110,119.41	158,338,615.02

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	160.50	254.82
教育费附加	50.26	109.21
地方教育费附加	33.50	72.81
房产税	8,764.40	
土地使用税	8.00	
车船税	8,677.38	10,260.00
印花税	17,597.86	26,349.34
合计	35,291.90	37,046.18

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,062,150.24	2,003,538.29
租赁费	1,052,645.39	713,324.42
招投标费用	1,665,672.30	1,414,002.79
招待费	436,896.34	166,918.39
差旅费	159,970.21	81,770.77
交通邮电费	122,529.92	99,037.79
燃修费	355,196.34	353,967.75
办公费	226,519.34	175,625.74
中介机构服务费	301,066.10	218,433.95
广告宣传费	129,017.28	257,558.41
保险费	29,730.00	26,268.10
折旧费	18,586.23	6,798.18

项目	本期发生额	上期发生额
其他	164,229.48	88,207.74
合计	7,724,209.17	5,605,452.32

**(二十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,171,036.92	602,080.67
折旧	208,676.28	259,999.33
中介机构服务费		1,132.08
办公费	1,804.04	415.00
无形资产摊销	2,910.67	3,008.64
招待费		160.98
其他		47,148.79
合计	1,384,427.91	913,945.49

**(二十八) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,018,042.95	2,346,282.48
直接投入	6,833,813.08	2,099,823.90
折旧与摊销费用	280,977.53	327,085.77
其他费用	385,565.90	1,253,558.47
合计	9,518,399.46	6,026,750.62

**(二十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	86,222.23	
利息收入	-263,120.34	-266,963.37
银行手续费	26,687.96	24,609.98
合计	-150,210.15	-242,353.39

**(三十) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	17,461.19	22,482.81
减免税款	10,986.46	4,455.45
个税手续费返还	196.61	599.76
科技型中小企业补助		20,000.00
合计	28,644.26	47,538.02

**(三十一) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	787,538.40	633,685.28
合计	787,538.40	633,685.28

**(三十二) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：非保本浮动收益理财	121,071.96	

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	121,071.96	

(三十三) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-88,775.17	-82,990.38
其他应收款坏账损失	-187,181.47	19,348.80
合计	-275,956.64	-63,641.58

(三十四) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-508,065.23	
合计	-508,065.23	

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7.91	4,663.65	7.91
合计	7.91	4,663.65	7.91

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	8,000.00	50,000.00
罚没支出	754.45	593.09	754.45
其他	1,306.80	2,253.79	1,306.80
合计	52,061.25	10,846.88	52,061.25

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	520,701.67	707,455.81
递延所得税费用	-199,666.35	-118,646.22
合计	321,035.32	588,809.59

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	11,495,257.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,873,814.34
子公司适用不同税率的影响	-406,771.16
调整以前期间所得税的影响	-182,809.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	272,566.68
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	

项目	本期发生额
本期研发支出加计扣除的影响	-2,235,764.79
所得税费用	321,035.32

(三十八) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	263,120.34	266,963.37
政府补助	28,644.26	47,538.02
往来款、退回保证金及其他	13,206,344.27	536,121.33
合计	13,498,108.87	850,622.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,880,876.99	9,382,211.49
往来款（支付保证金、退款等）	45,313,100.19	3,574,429.29
合计	57,193,977.18	12,956,640.78

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	147,630,601.00	194,163,615.86
合计	147,630,601.00	194,163,615.86

(2) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	163,280,000.00	183,475,815.86
合计	163,280,000.00	183,475,815.86

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	147,630,601.00	194,163,615.86
合计	147,630,601.00	194,163,615.86

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	163,280,000.00	183,475,815.86
合计	163,280,000.00	183,475,815.86

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		10,000,000.00				10,000,000.00
应付利息			86,222.23	86,222.23		
应付股利			1,528,880.00	1,528,880.00		

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	-	-
净利润	11,174,222.05	11,453,252.07
加: 信用减值损失	275,956.64	63,641.58
资产减值损失	508,065.23	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	247,357.64	293,321.98
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,910.67	3,008.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-121,071.96	
财务费用 (收益以“-”号填列)	86,222.23	
投资损失 (收益以“-”号填列)	-787,538.40	-633,685.28
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-199,666.35	-118,646.22
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	3,316,877.82	-17,254,988.08
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-2,388,291.61	-19,695,154.58
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-12,543,896.08	31,835,716.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-428,852.12	5,946,466.50
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	-	-
现金的期末余额	10,313,050.90	17,244,266.85
减: 现金的期初余额	17,244,266.85	1,618,195.07



补充资料	本期金额	上期金额
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	-6,931,215.95	15,626,071.78

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,313,050.90	17,244,266.85
其中：库存现金	7,731.31	314,381.69
可随时用于支付的银行存款	10,305,319.59	16,929,266.92
可随时用于支付的其他货币资金		618.24
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	10,313,050.90	17,244,266.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

### （四十）租赁

#### 1. 作为承租人

2023 年 4 月 21 日，公司（租赁合同乙方）与山东中邮物流有限责任公司签订（租赁合同甲方）《房租租赁合同》，房屋位于济南市高新区飞跃大道以北、春暄路以西智能电表厂区内三相车间一楼西北角位置。该房屋建筑面积 2,541.33 平方米，房屋规划用途为生产厂房。房屋租赁期自 2023 年 4 月 21 日起至 2024 年 3 月 31 日止；依据合同约定，租赁期满甲方有权收回该房屋，乙方应如期返还；乙方需继续承租房屋的，则应于租赁期届满前 90 日，向甲方书面提出续租申请，若甲方同意续租的，届时由双方就租金标准、期限等合同条件进行协商，并另行签订房屋租赁合同或续租协议书。房屋日租金为 0.85 元/平方米，房屋租金每半年支付一次。公司承租该房屋为不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的短期租赁；期末，公司未摊销预付房租费 188,234.62 元。

公司（租赁合同乙方）与山东中邮物流有限责任公司签订（租赁合同甲方）《房租租赁补充协议》，自 2022 年 11 月 27 日开始，增加位于济南市高新区飞跃大道以北、春宣路以西智能电表厂区内三相车间一楼西南角位置的房屋面积 500 平方米，租金 12927 元/月。租期从 2022 年 11 月 27 日起至 2024 年 3 月 31 日止。租金支付周期半年一次。鉴于租金期限较短，金额小，方便公司账务核算，将该笔租赁划分为短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理。期末，公司未摊销预付房租费 38,707.90 元。

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

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,095,432.92	1,013,885.72

### （四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额				期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,004,641.75	21,004,641.75	银行承兑汇票保证金	银行承兑汇票保证金	20,646,596.76	20,646,596.76	银行承兑汇票保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	4,173,525.00	2,223,343.70	应付账款抵押担保	应付账款抵押担保	4,173,525.00	2,432,019.98	应付账款抵押担保	应付账款抵押担保
合计	25,178,166.75	23,227,985.45			24,820,121.76	23,078,616.74		

## 六、研发支出

### (一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	2,001,821.68		2,001,821.68
直接投入	6,833,813.08		6,833,813.08
折旧与摊销费用	280,977.53		280,977.53
其他费用	385,565.90		385,565.90
合计	9,518,399.46		9,518,399.46

(续表)

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	2,346,282.48		2,346,282.48
直接投入	2,099,823.90		2,099,823.90
折旧与摊销费用	327,085.77		327,085.77
其他费用	1,253,558.47		1,253,558.47
合计	6,026,750.62		6,026,750.62

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	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	
济南中教科技有限	57 万元	济南市	济南市	商业	100.00		设立

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	
公司							
山东中教传媒有限公司	500 万元	济南市	济南市	商业	99.00		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东中教传媒有限公司	1%	1%		105,388.61

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中教传媒有限公司	11,687,736.51	2,223,460.45	13,911,196.96	3,372,337.69		3,372,337.69

(续表)

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

### (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中教传媒有限公司	1,790,535.41	1,011,561.64	1,011,561.64	9,423,424.54

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中教传媒有限公司	2,134,856.21	1,372,479.44	1,372,479.44	-841,834.73

## 八、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

会计科目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
其他收益-稳岗补贴	22,482.81	17,461.19	与收益相关
其他收益-科技型中小企业补助	20,000.00		与收益相关
合计	42,482.81	17,461.19	

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

#### 1.信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

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

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

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

##### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1)债务人发生重大财务困难；
- 2)债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3)债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2.预期信用损失的计量

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

### 3.信用风险敞口及信用风险集中度

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

#### (1)货币资金

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

#### (2)应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的 57.85%(2022 年 12 月 31 日: 66.02%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## (二) 流动性风险

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

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款		10,000,000.00				10,000,000.00
应付票据		21,004,641.75				21,004,641.75
应付账款		44,141,281.47	936,708.06	410,526.57		45,488,516.10
其他应付款		884,137.24	503,022.94	53,260.84		1,440,421.02
合计		76,030,060.46	1,439,731.00	463,787.41		77,933,578.87

续表

项目	期初余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
应付票据		20,546,596.76				20,546,596.76
应付账款		53,856,138.95	1,856,585.45	493,314.95		56,206,039.35

其他应付款	503,240.48	19,807.50	39,657.30	562,705.28
合计	74,905,976.19	1,876,392.95	532,972.25	77,315,341.39

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 汇率风险

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

#### 3. 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司其他价格风险主要产生于购买的理财产品，存在价格变动的风险。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	25,541,071.96			25,541,071.96
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	25,541,071.96			25,541,071.96
(1) 债务工具投资	25,541,071.96			25,541,071.96
理财产品	25,541,071.96			25,541,071.96
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				

(二) 持续的第一层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的交易性金融资产，公允价值估值技术主要采用市场法。理财产品的公允价值采用市场价值确定。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的控制方情况

本公司最终控制方是自然人魏立文，期末持有本公司 58.29%的股份。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国（深圳）教育企业股份有限公司	参股股东
郭锦芳	参股股东
马甜甜	参股股东
屈艳红	魏立文配偶
魏立钧	魏立文兄长
魏学宁	郭锦芳配偶
魏宗周	魏立文父亲

(四) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	抵押权人	抵押物	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
魏立钧	1,500,000.00	化学工业出版社有限公司	产权证号：济房权证历城字第 154675 号	2018.12.01	2023.11.30	是	应付账款担保
屈艳红、魏立文	1,300,000.00	人民邮电出版社有限公司	产权证号：济房权证省直字第 320733 号	2018.01.01	2023.12.31	是	应付账款担保
屈艳红、魏立文	800,000.00	化学工业出版社有限公司	产权证号：济房权证省直字第 083808 号	2020.08.04	2025.08.03	否	应付账款担保
屈艳红	5,000,000.00	清华大学出版社有限公司	产权证号：济房权证历字第 109676 号	2018.09.01	2023.12.31	是	应付账款担保
魏宗周	3,000,000.00	中国科技出版传媒股份有限公司	产权证号：省直字第 306074 号	2018.12.01	2023.11.30	是	应付账款担保
魏学宁	2,300,000.00	机械工业出版社有限公司	产权证号：济房权证中字第 173994 号	2023.1.1	2027.12.31	否	应付账款担保
马甜甜	1,500,000.00	中国建筑出版传媒有限	产权证号：鲁 2022 济	2023.1.1	2027.12.31	否	应付账款担保

担保方	担保金额	抵押权人	抵押物	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
		公司	南市不动产权第 0036074 号				
屈艳红、魏立文	10,000,000.00	北京银行股份有限公司济南分行		2023.9.15	2024.9.14	否	短期借款担保

## 2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	961,399.52	833,098.81

### (五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

#### 1. 应付项目

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

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

2024 年 4 月 25 日，经本公司第三届董事会第十九次会议决议，通过 2023 年度利润分配预案。拟以 2023 年度权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税）；以截止 2023 年 12 月 31 日的总股本 30,577,600 股为参考计算分配现金红利总额为 1,528,880.00 元。在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。本预案经股东大会批准后实施。

### (二) 其他资产负债表日后事项

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

## 十四、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露



账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,798,261.69	22,860,359.22
1 至 2 年	2,184,580.84	1,553,352.42
2 至 3 年	60,670.52	58,860.00
3 至 4 年	58,860.00	
4 至 5 年		2,937.75
5 年以上	2,937.75	
小 计	28,105,310.80	24,475,509.39
减：坏账准备	521,123.61	403,947.03
合 计	27,584,187.19	24,071,562.36

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	28,105,310.80	100.00	521,123.61	1.85	27,584,187.19	24,475,509.39	100.00	403,947.03	1.65	24,071,562.36
其中：										
账龄组合	28,105,310.80	100.00	521,123.61	1.85	27,584,187.19	24,475,509.39	100.00	403,947.03	1.65	24,071,562.36
合计	28,105,310.80	-	521,123.61	-	27,584,187.19	24,475,509.39	-	403,947.03	-	24,071,562.36

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,798,261.69	257,982.62	1.00
1—2 年	2,184,580.84	218,458.08	10.00
2—3 年	60,670.52	18,201.16	30.00
3—4 年	58,860.00	23,544.00	40.00
4—5 年			80.00
5 年以上	2,937.75	2,937.75	100.00
合计	28,105,310.80	521,123.61	-

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,860,359.22	228,603.59	1.00
1—2 年	1,553,352.42	155,335.24	10.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	58,860.00	17,658.00	30.00
3—4 年			40.00
4—5 年	2,937.75	2,350.20	80.00
5 年以上			100.00
合计	24,475,509.39	403,947.03	-

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	403,947.03	117,176.58				521,123.61
其中：账龄组合	403,947.03	117,176.58				521,123.61
合计	403,947.03	117,176.58				521,123.61

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额小计
济宁职业技术学院（教材）	4,653,933.12	16.56	46,539.33
齐鲁理工学院（教材）	4,020,309.45	14.30	40,203.09
海南医学院（教材）	3,131,131.11	11.14	31,311.31
齐鲁理工学院（图书馆）	2,461,321.84	8.76	24,613.22
山东迎昇图书经销有限责任公司	2,037,374.54	7.25	20,373.75
合计	16,304,070.06	58.01	163,040.70

## （二）其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,979,558.49	4,999,342.87
合计	5,979,558.49	4,999,342.87

### 2. 其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,085,458.22	3,666,050.59
1 至 2 年	1,764,033.46	1,172,995.60
2 至 3 年	272,354.60	180,804.00
3 至 4 年	162,304.00	220,982.70
4 至 5 年	133,982.70	155,210.63
5 年以上	358,712.88	223,502.25
小 计	6,776,845.86	5,619,545.77
减：坏账准备	797,287.37	620,202.90
合 计	5,979,558.49	4,999,342.87

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,935,417.49	4,318,041.19
应收暂付款	2,785,507.13	1,247,832.58
备用金	55,921.24	53,672.00
合计	6,776,845.86	5,619,545.77

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,776,845.86	100.00	797,287.37		5,979,558.49
其中：应收备用金组合	55,921.24	0.83			55,921.24
账龄组合	6,720,924.62	99.17	797,287.37	11.86	5,923,637.25
合计	6,776,845.86	100.00	797,287.37	-	5,979,558.49

续表

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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	5,619,545.77	100.00	620,202.90	-	4,999,342.87

② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
其中：应收备用金组合	11,793.38		11,793.38		
账龄组合	4,073,664.84	40,736.65	4,032,928.19	1.00	
小 计	4,085,458.22	40,736.65	4,044,721.57		--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
其中：应收备用金组合					
账龄组合	1,764,033.46	176,403.35	1,587,630.11	10.00	
小 计	1,764,033.46	176,403.35	1,587,630.11		--
第三阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
其中：应收备用金组合	44,127.86		44,127.86		
账龄组合	883,226.32	580,147.37	303,078.95	65.69	
小 计	927,354.18	580,147.37	347,206.81		--
合 计	6,776,845.86	797,287.37	5,979,558.49		--

③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
其中：应收备用金组合	9,403.14		9,403.14		
账龄组合	3,656,647.45	36,566.47	3,620,080.98	1.00	
小 计	3,666,050.59	36,566.47	3,629,484.12		--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
其中：应收备用金组合	7,495.60		7,495.60		
账龄组合	1,165,500.00	116,550.00	1,048,950.0	10.00	
小 计	1,172,995.60	116,550.00	1,056,445.60		--
第三阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
其中：应收备用金组合	36,773.26		36,773.26		
账龄组合	743,726.32	467,086.43	276,639.89	62.80	
小 计	780,499.58	467,086.43	313,413.15		--
合 计	5,619,545.77	620,202.90	4,999,342.87		--

(3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①应收备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,793.38		
1—2 年			
2—3 年	7,354.60		
3—4 年	10,000.00		
4-5 年	3,000.00		
5 年以上	23,773.26		
合计	55,921.24	-	-

续表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,403.14		
1—2 年	7,495.60		
2—3 年	10,000.00		
3—4 年	3,000.00		
4-5 年	23,773.26		
5 年以上			
合计	53,672.00		-

②账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,073,664.84	40,736.65	1.00
1—2 年	1,764,033.46	176,403.35	10.00
2—3 年	265,000.00	79,500.00	30.00
3—4 年	152,304.00	60,921.60	40.00
4—5 年	130,982.70	104,786.16	80.00
5 年以上	334,939.62	334,939.62	100.00
合计	6,720,924.62	797,287.37	-

续表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,656,647.45	36,566.47	1.00
1—2 年	1,165,500.00	116,550.00	10.00
2—3 年	170,804.00	51,241.20	30.00
3—4 年	217,982.70	87,193.08	40.00
4—5 年	131,437.37	105,149.90	80.00
5 年以上	223,502.25	223,502.25	100.00
合计	5,565,873.77	620,202.90	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减 值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减 值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	36,566.47	116,550.00	467,086.43	620,202.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,170.18	59,853.35	113,060.94	177,084.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	40,736.65	176,403.35	580,147.37	797,287.37

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
四川幼儿师范高等专科学校（图书馆）	应收暂付款	800,000.00	1 年以内	11.80	8,000.00
四川文畅联合文化传播有限公司	应收暂付款	600,000.00	1 年以内	8.85	6,000.00
广西生态工程职业技术学院（教材）	保证金	240,000.00	1-2 年	3.54	24,000.00
海南省教学仪器设备招标中心	应收暂付款	266,450.00	1-2 年	3.93	26,645.00
山东金鸿美供应链管理集团有限公司	应收暂付款	188,357.10	1 年以内	2.78	1,883.57
合计	-	2,094,807.10	-	30.91	66,528.57

### （三）长期股权投资

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

#### 1. 对子公司投资

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

### （四）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	218,686,576.07	189,967,795.58	180,360,494.85	158,168,853.21
其他业务	220,128.50		370,744.91	
合计	218,906,704.57	189,967,795.58	180,731,239.76	158,168,853.21

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
1.主营业务收入		
图书	216,931,601.55	179,982,215.97
教育装备	388,843.20	354,922.92
出版服务	1,319,433.96	
其他	46,697.36	23,355.96

2.其他业务收入		
宣传费	220,128.50	370,744.91
合计	218,906,704.57	180,731,239.76

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

### (1) 本期营业收入、营业成本分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
商品类型		
1.主营业务收入		
图书	216,931,601.55	189,791,603.64
其中：线上客户	194,716,334.41	167,848,155.92
线下客户	22,215,267.14	21,943,447.72
教育装备	388,843.20	176,191.94
出版服务	1,319,433.96	
其他	46,697.36	
2.其他业务收入		
宣传费	220,128.50	
按商品转让的时间分类	218,906,704.57	189,967,795.58
其中：在某一时刻确认	218,906,704.57	189,967,795.58
合计	218,906,704.57	189,967,795.58

### (2) 上期营业收入、营业成本分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
商品类型		
1.主营业务收入		
图书	179,982,215.97	158,016,873.99
其中：线上客户	134,335,236.53	117,940,731.14
线下客户	45,646,979.44	40,076,142.85
教育装备	354,922.92	148,799.22
其他	23,355.96	3,180.00
2.其他业务收入		
宣传费	370,744.91	
按商品转让的时间分类	180,731,239.76	158,168,853.21
其中：在某一时刻确认	180,731,239.76	158,168,853.21
合计	180,731,239.76	158,168,853.21

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	701,965.84	557,573.26
合计	701,965.84	557,573.26

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表



项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（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）	28,644.26	
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	908,610.36	
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财产损失		
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	-52,053.34	

项目	本期金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	885,201.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	178,268.43	
少数股东权益影响额（税后）	1,876.71	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	705,056.14	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益	
		基本每股收益 （元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	16.84	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.77	0.34	0.34

## 十七、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

山东中教产业发展股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	28,644.26
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	908,610.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,053.34
<b>非经常性损益合计</b>	<b>885,201.28</b>
减：所得税影响数	178,268.43
少数股东权益影响额（税后）	1,876.71
<b>非经常性损益净额</b>	<b>705,056.14</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用