中教产业

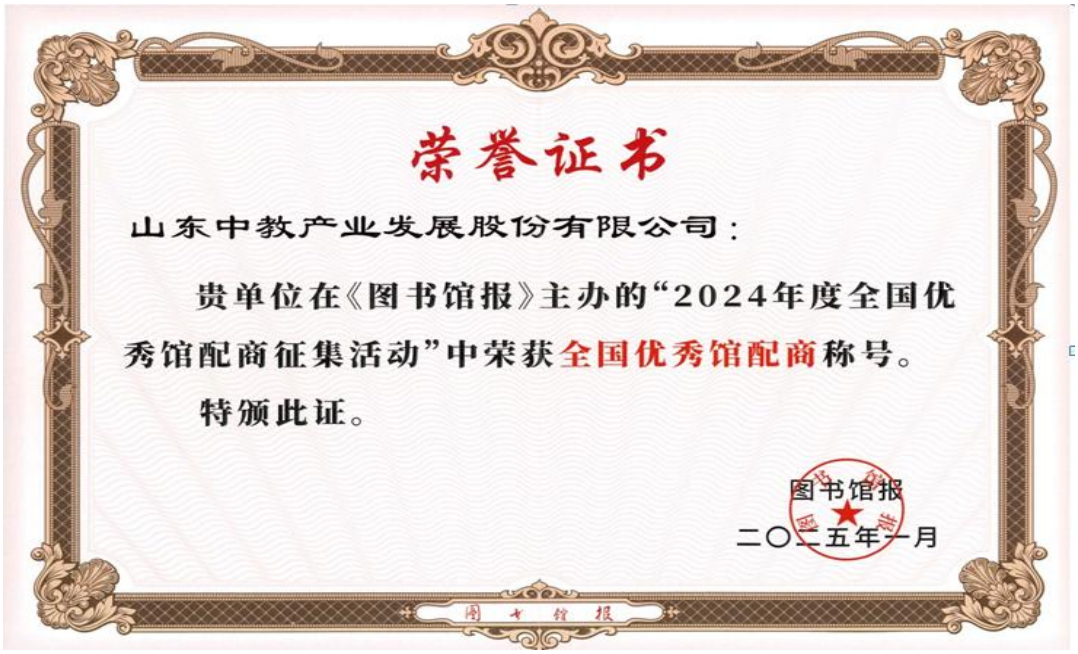
NEEQ：833110

山东中教产业发展股份有限公司

半年度报告

2025

公司半年度大事记


荣誉证书

山东中教产业发展股份有限公司：

贵单位在《图书馆报》主办的“2024年度全国优秀馆配商征集活动”中荣获全国优秀馆配商称号。

特颁此证。

图书馆报

二〇二五年一月

2025 年 1 月，中教产业荣获“2024 年度全国优秀馆配商”称号。

2025 年 6 月，中教产业被八社联合评为“全国百佳优秀教材经销商”。

2025 年 2 月 28 日，由中国书刊发行业协会科技发行委员会与中国大学出版社协会指导、中教产业与全国馆配区域联盟各会员单位共同主办的“2025 年度全国网上馆配会”开幕，中教产业提供网上馆配会平台（www.wsgph.com）技术支持，八大社、科技专业社馆配联盟、大学出版社馆配联盟等 500 多家出版社（商）为支持单位，图书馆报为媒体支持。本届全国网上馆配会继续打造全年常态化智能化沉浸式选采模式。作为全国首个能够同步提供纸质书荐购和选采、电子书荐购和选采、纸电一体化荐购和选采服务并能同步实现在线实时馆藏查重的全年常态化“一站式”云选采服务的平台，平台的读者荐购和采编选采双通道互动服务模式，纸电一体化服务模式，智能化选采服务模式，Excel、采访、calis、国图数据的分类下载以及 marc 数据的在线转换等服务功能将为图书馆和广大读者以及出版单位提供全方位精细化服务和优质的用户体验。

由山东省教育厅、山东省民政厅、山东省农业农村厅、山东省文化和旅游厅、山东省退役军人事务厅、山东省总工会主办，威海市人民政府、山东成人教育协会承办的2025年山东省全民终身学习活动周总开幕式于5月27日在威海成功举办。开幕式上，由山东中教产业发展股份有限公司与山东成人教育协会、山东大学图书馆、中国海洋大学图书馆、山东师范大学图书馆合作共建的山东省全民智学中心平台举办了签约仪式并正式上线运行。山东省全民智学中心平台是以山东成人教育协会为主体注册的线上学习平台。2025年山东省全民终身学习活动周在省教育厅等6部门指导下主办，山东成人教育协会作为承办单位，为推进全民终身学习，联合山东大学图书馆、中国海洋大学图书馆、山东师范大学图书馆等高校图书馆共享终身学习资源，由山东中教产业发展股份有限公司提供平台的技术支持。

“山东省全民智学中心”依托山东中教产业发展股份有限公司与清华大学出版社共同研发的中教金典知识服务平台，立足“时时可学”、“处处能学”，着力打造“覆盖全域”的全民终身教育网络学习平台。该平台汇聚了国内近200家出版单位的高质量、个性化的数字学习资源，集数字化、智能化、融合化教育于一体，通过PC端和移动端两种方式，打造全方位、立体化、即时化学习环境，助力夯实“全天候”的终身教育数字底座，完善全民终身学习推进机制，创新终身教育实施路径，为推动我省全民终身教育高质量发展，努力为学习型社会、学习型大国建设贡献力量。

为深入学习贯彻 2024 年全国教育大会精神，扎实推动习近平新时代中国特色社会主义思想和党的二十大精神进教材、进课堂、进头脑，推进“十四五”期间高等学校纸质教材及数字教材建设，中教产业秉承“根植教育，服务教育”的宗旨，发挥技术和行业资源优势，将出版社的优质出版资源与学校的教学和科研需求有机结合，为高校课程改革、新形态教材出版及数字教材建设方面助力，继 2020-2024 年连续举办“全国教材巡展网上行”活动后，我们继续启动“2025 年全国教材巡展网上行”活动，并在平台的“出版服务”频道为广大教师的优秀选题出版提供部分资助。

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人魏立文、主管会计工作负责人郭锦芳及会计机构负责人（会计主管人员）郭锦芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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。

目录

第一节　公司概况 9

第二节　会计数据和经营情况 10

第三节　重大事件 19

第四节　股份变动及股东情况 23

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 25

第六节　财务会计报告 27

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 112

附件Ⅱ　融资情况 112

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、中教产业、股份公司	指	山东中教产业发展股份有限公司
有限公司、中教有限	指	中教产业前身山东中教产业发展有限公司、中国深圳教育企业总公司山东公司
济南中教、中教科技	指	济南中教科技有限公司
中教传媒	指	山东中教传媒有限公司
首创证券	指	首创证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	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	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
馆配	指	对图书馆进行图书加工及配送
数字化课堂	指	利用多媒体教室、电脑等载体和数字化的教学资源进行教学
馆配会	指	专门为图书馆馆配举行的商业展会，主要参会者为图书馆采编人员和读者及各图书发行单位
MARC 数据	指	MachineReadableCatalog（ue）的缩写，即“机器可读目录”，以代码形式和特定结构记录在计算机存储载体上的、用计算机识别与阅读的目录
B2B	指	Business-to-Business 的缩写，即企业对企业之间的营销模式
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写，即企业与消费者之间的营销模式
O2O	指	Online-To-Offline 的缩写，即线上和线下相结合的商业模式
平台	指	教材巡展网上行平台和网上馆配会平台
中教云	指	中教云图书管理平台是专门针对幼儿园、中小学图书馆的自动化管理需要而自主研发的图书管理软件系统。
中教云播直播平台/中教智慧操场赛事管理软件	指	通过 AI 视觉算法+物联网+直播等技术与体育相结合的产品，能够实现自动跟拍、全景拍摄、数据采集、自动剪辑、专业字幕贴片等一系列智能化功能，同时通过强大的云计算平台统一管控各场馆和赛事数据，支持手机、电子白板、PC 和 TV 等多种终端观看直播、回放。
中教金典知识服务平台	指	中教金典知识服务平台（www.zjjd.cn）是公司与清华大学出版社共同研发推出的全面对接图书馆数字化转型和纸电一体化服务模式创新的平台。

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	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,577,600.00
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭锦芳	联系地址	山东省济南市二环东路 3966 号东环国际广场 A 座 23 层
电话	0531-83532279	电子邮箱	747821852@qq.com
传真	0531-83532285		
公司办公地址	山东省济南市二环东路 3966 号东环国际广场 A 座 23 层	邮政编码	250110
公司网址	www.book1993.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370105163070839Y		
注册地址	山东省济南市天桥区大桥镇商业街 128 号		
注册资本（元）	30,577,600.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

公司属于“文化、体育和娱乐业”，作为“图书出版、发行”的运营商和云平台服务提供商，具有出版物经营许可证和增值电信业务经营许可证以及“中教”商标的所有权。公司旗下拥有集教材巡展和直供、网上馆配会服务以及网络销售于一体的大型图书教材展示、推广和购销平台--中教图书网，以及可以为图书馆提供纸电一体化服务的中教金典知识服务平台。公司的商业模式是基于O2O 模式，依托旗下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、纸电一体化的服务模式，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，并为幼儿园、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。

2、经营计划实现情况

公司主要财务指标稳健，不存在对持续经营能力造成不利影响的因素。2025 上半年度，公司实现营业收入 6,686.14 万元，同比减少 6.77%；实现净利润 100.47 万元，同比减少 49.01%。截至 2025 年 6 月 30 日，公司总资产为 15,029.84 万元，较上年期末减少 6.04%；净资产为 8,085.28 万元，较上年期末减少 0.64%。公司整体经营情况稳定，会计核算、经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司具有良好的持续经营能力。

（二）　行业情况

图书服务行业是文化产业发展的重要组成部分，具有较大的市场规模。近年来，随着新技术的发展以及读者阅读习惯的多样化和数字化阅读的兴起，行业的服务模式也在不断创新和升级。除了传统的销售模式外，线上线下相结合的图书采选模式已成为图书服务的新趋势，通过线上平台提供丰富的书目数据和便捷的选采服务，同时结合线下实体场景提供现场选书和体验服务，极大地提高了图书服务的质量和效率，市场规模正在开始进入高速成长期。

进入2025年，数字技术的不断发展使图书服务行业的数字化转型开始加速推进，而纸电一体化业务是数字化转型发展的一个重要节点。纸电一体化业务是一种将纸质资源与电子资源相结合，通过信息化手段实现资源的高效整合、管理和利用的服务模式。主要体现在纸质图书与电子图书的整合上，读者可以方便地通过PC和手机等终端设备进行检索和阅读。这种服务模式打破了传统纸质图书的阅读限制，实现了随时随地的阅读体验。

公司旗下中教金典知识服务平台（www.zjjd.cn）是立足于数字时代的国内首个专业服务于图书馆和全民阅读的纸电一体化服务平台。平台采用了国内通用的标准著录格式，实现了出版社、馆配服务商和图书馆三端的建设；同时满足出版社数字资源管理和销售、图书馆在线纸电同步选采和读者荐购及纸电一体化管理和读者借阅服务、数字教材及在线课程学习、读者优秀作品出版等服务，并可为图书馆和出版社提供各类统计服务。图书纸电一体化服务目前正处于快速发展的起步阶段，具有广阔的市场前景和发展空间。随着技术的快速发展，行业将逐渐进入高速成长阶段；面对市场日新月异的变化，公司将不断提升技术创新和服务质量，抓住机遇应对挑战。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
详细情况	1、2023年5月9日，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》。 2、2023 年 7 月 24 日，公司被认定为山东省 2023 年度瞪羚企业，有效期至 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》。

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	66,861,370.85	71,718,699.35	-6.77%

毛利率%	14.87%	12.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,005,510.14	1,968,710.29	-48.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	849,809.52	1,527,151.26	-44.35%
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）	1.23%	2.73%	-
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）	1.04%	2.11%	-
基本每股收益	0.03	0.06	-50.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	150,298,381.31	159,956,101.50	-6.04%
负债总计	69,445,535.08	78,579,049.04	-11.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,746,438.45	81,269,808.31	-0.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.64	2.66	-0.75%
资产负债率%（母公司）	49.49%	52.42%	-
资产负债率%（合并）	46.21%	49.13%	-
流动比率	1.90	1.90	-
利息保障倍数	-	94.80	-
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	-14,703,894.50	-17,706,288.91	
应收账款周转率	2.34	2.37	-
存货周转率	1.03	1.03	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-6.04%	-0.88%	-
营业收入增长率%	-6.77%	2.89%	-
净利润增长率%	-49.01%	-12.47%	-

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	22,341,969.33	14.87%	37,474,960.45	23.43%	-40.38%
应收票据					
应收账款	29,260,225.01	19.47%	26,170,513.73	16.36%	11.81%
交易性金融资产	5,102,840.21	3.40%	17,702,840.21	11.07%	-71.18%
预付款项	18,470,603.17	12.29%	2,781,262.21	1.74%	564.11%
其他应收款	6,107,597.44	4.06%	5,190,682.91	3.25%	17.66%
存货	49,997,979.11	33.27%	59,231,409.99	37.03%	-15.59%
其他流动资产	420,279.42	0.28%	504,032.86	0.32%	-16.62%

固定资产	2,186,239.00	1.45%	2,323,212.94	1.45%	-5.90%
无形资产	226,000.00	0.15%	238,000.00	0.15%	-5.04%
递延所得税资产	502,068.84	0.33%	502,068.84	0.31%	0.00%
其他非流动资产	15,563,857.36	10.36%	7,837,117.36	4.90%	98.59%
短期借款	15,585,279.00	10.37%	-	-	100.00%
应付票据	10,133,773.50	6.74%	29,763,681.55	18.61%	-65.95%
应付账款	40,869,867.39	27.19%	44,316,484.35	27.71%	-7.78%
合同负债	333,791.54	0.22%	822,120.37	0.51%	-59.40%
应付职工薪酬	653,039.97	0.43%	440,497.61	0.28%	48.25%
应交税费	111,403.56	0.07%	1,509,680.71	0.94%	-92.62%
其他应付款	1,758,380.12	1.17%	1,726,584.45	1.08%	1.84%

项目重大变动原因

1、货币资金：较上年期末降低40.38%，主要原因系：报告期内公司与出版社签订核心经销商协议需要提前支付货款以及支付购买办公楼余款。

2、交易性金融资产：较上年期末降低71.18%，主要原因系：报告期期末赎回部分理财产品所致。

3、预付款项：较上年期末增长564.11%，主要原因系：参照往期与出版社的的合作办法，为取得更好的结算政策，报告期内公司与出版社签订核心经销商协议，根据协议公司4月份预付上海外语教育出版社图书款1,000.00万元。

4、其他非流动资产：较上年期末增长98.59%，主要原因系：报告期内支付购买尚未达到使用状态办公楼余款。

5、短期借款：较上年期末增长100%，主要原因系：报告期内新增银行贷款。

6、应付票据：较上年期末降低65.95%，主要原因系：上年期末银行承兑汇票在本期到期，且报告期内用银行承兑汇票付款比例减少，致使应付票据期末余额较上年期末有所减少。

7、合同负债：较上年期末降低59.40%，主要原因系：上期合同负债于本期逐步发货结算致使合同负债减少。

8、应付职工薪酬：较上年期末增长48.25%，主要原因系：报告期内延迟发放工资所致。

9、应交税费：较上年期末降低92.62%，主要原因系：报告期内缴纳上年四季度应交税费所致。

（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	66,861,370.85	-	71,718,699.35	-	-6.77%

营业成本	56,917,689.90	85.13%	62,721,139.56	87.45%	-9.25%
毛利率	14.87%	-	12.55%	-	-
税金及附加	44,951.60	0.07%	22,192.50	0.03%	102.55%
销售费用	4,420,289.18	6.61%	3,918,464.87	5.46%	12.81%
管理费用	774,890.10	1.16%	556,754.20	0.78%	39.18%
研发费用	4,075,395.00	6.10%	3,057,496.51	4.26%	33.29%
财务费用	-135,167.26	-0.20%	20,286.29	0.03%	-766.30%
其他收益	44,767.58	0.07%	358.24	0.00%	12,396.53%
投资收益	200,192.43	0.30%	590,652.90	0.82%	-66.11%
营业利润	1,008,282.34	1.51%	2,013,376.56	2.81%	-49.92%
营业外收入	5,449.80	0.01%	2,148.25	0.00%	153.69%
营业外支出	7,590.27	0.01%	416.57	0.00%	1,722.09%
所得税费用	1,468.10	0.00%	44,856.22	0.06%	-96.73%
净利润	1,004,673.77	1.50%	1,970,252.02	2.75%	-49.01%

项目重大变动原因

1、税金及附加：较上年同期增长102.55%，主要原因系：报告期内因公司购置办公楼，与该项资产相关的房产税增加。

2、管理费用：较上年同期增长39.18%，主要原因系：公司薪酬费用、无形资产摊销等费用较上年增加所致。

3、研发费用：较上年同期增长33.29%，主要原因系：报告期内公司增加研发投入所致。

4、财务费用：较上年同期降低766.30%，主要原因系：上年同期存在短期借款及利息费用，上年期末原短期借款归还，报告期内新增短期贷款的利息在7月开始支付。

5、其他收益：较上年同期增长12396.53%，主要原因系：公司招用脱贫人口员工，报告期内收到政府税收补助。

6、投资收益：较上年同期降低66.11%，主要原因系：报告期内受市场风险影响，同类理财产品投资收益降低。

7、营业外收入：较上年同期增长153.69%，主要原因系：报告期内收到的与企业日常经营无关的收入增加。

8、营业外支出：较上年同期增长1722.09%，主要原因系：报告期与上年同期相比，新增归属于营业外支出的济南市家庭教育促进会会员会费。

9、营业利润、所得税费用、净利润：较上年同期分别降低49.92%、96.73%、49.01%，主要原因系：报告期内收入有所降低，期间费用有所增长，利润降低，致使所得税费用减少。

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	66,817,059.53	71,606,565.30	-6.69%
其他业务收入	44,311.32	112,134.05	-60.48%
主营业务成本	56,917,689.90	62,721,139.56	-9.25%
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增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
图书	66,438,507.01	56,777,548.30	14.54%	-6.90%	-9.37%	2.32%
教育装备	7,732.67	2,795.00	63.85%	-	-	-
宣传费	82,772.29		100.00%	-26.02%	-100.00%	18.77%
技术服务费	83,402.23		100.00%	209.43%	-	-
其他	204,645.33	137,346.60	32.89%	97.83%	150.05%	-14.01%
推广费	44,311.32		100.00%	-60.48%	-	-

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、宣传费、推广费及技术服务费：收入合计较上年同期减少 16.13%，主要原因系：报告期内公司举办“2025 年全国教材巡展网上行”和“2025 年度全国网上馆配会”活动，以上活动均为线上为主线下为辅相结合的活动，致使宣传费、推广费及技术服务费合计收入有所下降。

2、其他业务：收入较上年同期增加 97.83%，主要原因系：报告期内承办相关会议及图书馆馆配服务业务有所增加所致。

（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	-14,703,894.50	-17,706,288.91	-
投资活动产生的现金流量净额	4,894,912.43	20,851,038.01	-76.52%
筹资活动产生的现金流量净额	14,056,399.00	-1,911,876.07	-

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增加 300.24 万元，主要原因系：公司加大清欠力度，收回前期应收账款以及押金保证金。

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 1,595.61 万元，主要原因系：报告期内赎回的理财产品较上年同期减少，以及支付公司办公楼余款所致。

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 1,596.83 万元，主要原因系：由于报告期内增加银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	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；计算机系统服务；教学专用仪器销售；互联网销售等	570,000.00	4,916,269.26	4,877,617.55	47,068.49	9,483.16
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	15,456,979.56	10,640,775.60	158,040.63	-83,637.36

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
首创证券	券商理财产品	红升锐意进取 103 号	2,000,000.00	0	自有资金
首创证券	券商理财产品	红升锐意进取 101 号	1,000,951.48	0	自有资金

首创证券	券商理财产品	红升锐意进取105 号	1,987,648.73	0	自有资金

(三) **公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

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

公司积极承担社会责任，支持地区经济发展。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。报告期内，公司诚信经营、按时纳税，做出了民营企业应有的贡献。

七、 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	2025 上半年度，公司实现营业收入 6,686.14 万元，同比减少 6.77%；实现净利润 100.47 万元，同比减少 49.01%。截至 2025 年 6 月 30 日，公司总资产为 15,029.84 万元，较上年期末减少 6.04%；净资产为 8,085.28 万元，较上年期末减少 0.64%。公司整体发展趋势良好。但在该行业中，公司总体业务规模较小，存在业绩波动较大的风险。
资金规模壁垒	出版物发行企业需要具有广泛的发行网络、丰富的书籍品种和高效的物流配送能力，建立遍布主要业务区域的发行网络、物流基地及其设备，前期需要投入大量的资金。
公司治理风险	在有限公司存续期间，公司的法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的交易决策管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向

	股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，公司逐步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断扩展，人员的不断增加，也将对公司治理提出更高的要求。因此，公司依然存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
本期重大风险因素分析	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。 针对资金规模壁垒风险，公司将继续加强应收账款催收并补充货币资金。 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。
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

是否存在被调出创新层的风险
□是 √否

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	□是 √否	三. 二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、　重大事件详情

（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	36,050,000.00	25,050,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
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2024年1月1日至2028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2024年3月1日至2029年3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1,150,000.00元，该抵押办理手续齐全，合同抵押期自2024年7月3日至2029年7月2日。

4、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。

5、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。

6、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。

7、魏宗周、赵静瑜以自有房产（产权证号：济房权证省直字第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，到期尚未办理解押，但与出版社长期合作，抵押权仍有效。

8、2025年6月27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，期限自提款日2025年6月30日起至2026年6月26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。

（四） 经股东会审议通过的收购、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
2024-048	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

报告期末公司持有券商理财产品 4,988,600.21 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
实际控制人或控股股东	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
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	正在履行中

					函》	
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	1,910,329.28	1.27%	应付账款抵押
货币资金	货币资金	保证	10,383,273.51	6.91%	票据保证金
货币资金	货币资金	保证	15,500.00	0.01%	履约保证金
总计	-	-	12,309,102.79	8.19%	-

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，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 10,398,773.51 元，为公司存入的银行承兑汇票保证金及履约保证金。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,489,550	47.39%	62,690	14,552,240	47.59%
	其中：控股股东、实际控制人	4,527,099	14.81%	-53,055	4,474,044	14.63%
	董事、监事、高管	780,716	2.55%	25	780,741	2.55%
	核心员工	20,300	0.07%		20,300	0.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,088,050	52.61%	-62,690	16,025,360	52.41%
	其中：控股股东、实际控制人	13,368,899	43.72%	53,235	13,422,134	43.90%
	董事、监事、高管	2,719,151	8.89%	-115,925	2,603,226	8.51%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		30,577,600	-	0	30,577,600	-
普通股股东人数		36				

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、董事长魏立文于 2025 年 1 月 16 日买入股票 180 股。

2、公司监事会主席马甜甜于 2025 年 1 月 15 日买入股票 100 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	17,895,998	180	17,896,178	58.53%	13,422,134	4,474,044	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（深圳）教育企业股份有限公司	1,160,000	0	1,160,000	3.79%	0	1,160,000	0	1,160,000
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	696,000	0	696,000	2.28%	0	696,000	0	0
8	马甜甜	634,667	100	634,767	2.08%	476,076	158,691	0	0
9	王新峰	580,000	0	580,000	1.90%	0	580,000	0	0
10	刘娜	464,000	0	464,000	1.52%	0	464,000	0	0
合计		26,668,080	-	26,668,360	87.22%	15,847,010	10,821,350	0	1,160,000

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

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	男	1968年3月	2024年5月21日	2027年5月15日	17,895,998	180	17,896,178	58.53%
	董事			2024年5月16日	2027年5月15日				
郭锦芳	总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1979年5月	2024年5月21日	2027年5月15日	2,511,400	0	2,511,400	8.21%
	董事			2024年5月16日	2027年5月15日				
徐建华	董事	男	1958年8月	2024年5月16日	2027年5月15日	0	0	0	0%
宋其勇	董事	男	1971年2月	2024年5月16日	2027年5月15日	0	0	0	0%
陈科明	董事	男	1964年6月	2024年5月16日	2027年5月15日	0	0	0	0%
马甜甜	监事会主席	女	1987年2月	2024年5月21日	2027年5月15日	634,667	100	634,767	2.08%
	监事			2024年5月16日	2027年5月15日				
张顺	监事	男	1989年6月	2024年5月16日	2027年5月15日	52,200	0	52,200	0.17%
杨勇	职工监事	男	1981年10月	2024年5月16日	2027年5月15日	185,600	0	185,600	0.61%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	4		1	3
研发人员	19	1		20
市场营销人员	14			14
采购与客服人员	12		2	10
物流人员	20		1	19
员工总计	69	1	4	66

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	9	0	0	9

核心员工的变动情况

无

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	22,341,969.33	37,474,960.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	5,102,840.21	17,702,840.21
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	29,260,225.01	26,170,513.73
应收款项融资			
预付款项	五（四）	18,470,603.17	2,781,262.21
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）	6,107,597.44	5,190,682.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	49,997,979.11	59,231,409.99
其中：数据资源			
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）	420,279.42	504,032.86
流动资产合计		131,701,493.69	149,055,702.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（八）	2,186,239.00	2,323,212.94
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）	226,000.00	238,000.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	118,722.42	
递延所得税资产	五（十一）	502,068.84	502,068.84
其他非流动资产	五（十二）	15,563,857.36	7,837,117.36
非流动资产合计		18,596,887.62	10,900,399.14
资产总计		150,298,381.31	159,956,101.50
流动负债：			
短期借款	五（十四）	15,585,279.00	
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（十五）	10,133,773.50	29,763,681.55
应付账款	五（十六）	40,869,867.39	44,316,484.35
预收款项			
合同负债	五（十七）	333,791.54	822,120.37
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（十八）	653,039.97	440,497.61
应交税费	五（十九）	111,403.56	1,509,680.71
其他应付款	五（二十）	1,758,380.12	1,726,584.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		69,445,535.08	78,579,049.04
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		69,445,535.08	78,579,049.04
所有者权益：			
股本	五（二十一）	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（二十二）	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（二十三）	5,599,218.90	5,599,218.90
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	44,440,663.40	44,964,033.26
归属于母公司所有者权益合计		80,746,438.45	81,269,808.31
少数股东权益		106407.78	107,244.15
所有者权益合计		80,852,846.23	81,377,052.46
负债和所有者权益合计		150,298,381.31	159,956,101.50

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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		19,195,423.23	31,937,246.52
交易性金融资产		3,000,951.48	10,000,951.48
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	29,091,788.83	26,125,676.73
应收款项融资			

预付款项		18,470,603.17	2,781,262.21
其他应收款	十五（二）	5,813,110.98	4,883,205.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,979,007.67	59,211,558.55
其中：数据资源			
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		420,279.42	504,032.86
流动资产合计		125,971,164.78	135,443,933.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（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		275,097.59	307,733.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		226,000.00	238,000.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		118,722.42	
递延所得税资产		501,570.34	501,570.34
其他非流动资产		7,658,577.36	7,837,117.36
非流动资产合计		14,299,967.71	14,404,421.09
资产总计		140,271,132.49	149,848,354.62
流动负债：			
短期借款		15,585,279.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,133,773.50	29,763,681.55
应付账款		40,869,867.39	44,316,484.35
预收款项			
合同负债		333,791.54	822,120.37

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		630,889.97	420,497.61
应交税费		99,697.89	1,494,481.18
其他应付款		1,763,380.12	1,726,584.45
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		69,416,679.41	78,543,849.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		69,416,679.41	78,543,849.51
所有者权益：			
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		5,599,218.90	5,599,218.90
一般风险准备			
未分配利润		34,548,678.03	34,998,730.06
所有者权益合计		70,854,453.08	71,304,505.11
负债和所有者权益合计		140,271,132.49	149,848,354.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		66,861,370.85	71,718,699.35
其中：营业收入	五（二十五）	66,861,370.85	71,718,699.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,098,048.52	70,296,333.93
其中：营业成本	五（二十五）	56,917,689.90	62,721,139.56
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（二十六）	44,951.60	22,192.50
销售费用	五（二十七）	4,420,289.18	3,918,464.87
管理费用	五（二十八）	774,890.10	556,754.20
研发费用	五（二十九）	4,075,395.00	3,057,496.51
财务费用	五（三十）	-135,167.26	20,286.29
其中：利息费用			162,625.68
利息收入		146,343.92	157,161.85
加：其他收益	五（三十一）	44,767.58	358.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	200,192.43	590,652.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,008,282.34	2,013,376.56
加：营业外收入	五（三十七）	5,449.80	2,148.25
减：营业外支出	五（三十八）	7,590.27	416.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,006,141.87	2,015,108.24
减：所得税费用	五（三十九）	1,468.10	44,856.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,004,673.77	1,970,252.02
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）		1,004,673.77	1,970,252.02
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）		-836.37	1,541.73
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,005,510.14	1,968,710.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,004,673.77	1,970,252.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,005,510.14	1,968,710.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-836.37	1,541.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.06

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十五（四）	66,656,261.73	71,476,420.12
减：营业成本	十五（四）	56,836,982.26	62,645,212.56
税金及附加		27,950.22	13,395.15

销售费用		4,305,783.31	3,738,650.65
管理费用		670,551.96	452,416.06
研发费用		4,075,395.00	3,057,496.51
财务费用		-135,046.72	19,896.26
其中：利息费用			162,625.68
利息收入		145,729.08	157,161.85
加：其他收益		44,767.58	358.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	162,523.87	319,126.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,081,937.15	1,868,837.81
加：营业外收入		2,450.09	13.14
减：营业外支出		4,590.27	416.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,079,796.97	1,868,434.38
减：所得税费用		969.00	36,741.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,078,827.97	1,831,692.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,078,827.97	1,831,692.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		1,078,827.97	1,831,692.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,284,913.09	68,736,991.71
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			642,500.70
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十）	25,071,244.94	31,148,268.07
经营活动现金流入小计		88,356,158.03	100,527,760.48
购买商品、接受劳务支付的现金		86,451,934.13	66,834,039.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,924,088.21	2,930,856.46
支付的各项税费		1,444,470.68	1,165,250.93
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十）	12,239,559.51	47,303,902.64
经营活动现金流出小计		103,060,052.53	118,234,049.39
经营活动产生的现金流量净额		-14,703,894.50	-17,706,288.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		66,130,192.43	11,607,237.47
取得投资收益收到的现金			664,200.54

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（四十）		62,400,000.00
投资活动现金流入小计		66,130,192.43	74,671,438.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,905,280.00	170,400.00
投资支付的现金		53,330,000.00	
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（四十）		53,650,000.00
投资活动现金流出小计		61,235,280.00	53,820,400.00
投资活动产生的现金流量净额		4,894,912.43	20,851,038.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,585,279.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			80,000.00
筹资活动现金流入小计		15,585,279.00	80,000.00
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		1,528,880.00	1,691,699.57
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			300,176.50
筹资活动现金流出小计		1,528,880.00	1,991,876.07
筹资活动产生的现金流量净额		14,056,399.00	-1,911,876.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,247,416.93	1,232,873.03
加：期初现金及现金等价物余额		7,695,778.89	10,313,050.90
六、期末现金及现金等价物余额		11,943,195.82	11,545,923.93

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,201,820.80	68,523,591.58
收到的税费返还			642,477.84
收到其他与经营活动有关的现金		24,785,625.24	30,669,980.31
经营活动现金流入小计		87,987,446.04	99,836,049.73

购买商品、接受劳务支付的现金		86,370,297.35	66,807,312.51
支付给职工以及为职工支付的现金		2,797,860.81	2,788,892.17
支付的各项税费		1,423,702.51	1,058,620.56
支付其他与经营活动有关的现金		11,975,923.48	46,202,067.14
经营活动现金流出小计		102,567,784.15	116,856,892.38
经营活动产生的现金流量净额		-14,580,338.11	-17,020,842.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,492,523.87	
取得投资收益收到的现金			392,674.28
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			62,400,000.00
投资活动现金流入小计		60,492,523.87	62,792,674.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			170,400.00
投资支付的现金		53,330,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			52,450,000.00
投资活动现金流出小计		53,330,000.00	52,620,400.00
投资活动产生的现金流量净额		7,162,523.87	10,172,274.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,585,279.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,700,000.00
筹资活动现金流入小计		15,585,279.00	11,700,000.00
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		1,528,880.00	1,691,699.57
支付其他与筹资活动有关的现金			800,000.00
筹资活动现金流出小计		1,528,880.00	2,491,699.57
筹资活动产生的现金流量净额		14,056,399.00	9,208,300.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,638,584.76	2,359,732.06
加：期初现金及现金等价物余额		2,158,064.96	8,977,941.85
六、期末现金及现金等价物余额		8,796,649.72	11,337,673.91

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

2025 年 5 月 14 日，公司召开 2024 年年度股东大会，审议通过《2024 年度公司利润分配预案》，公司目前总股本为 30,577,600 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 1,528,880.00 元。本次权益分派权益登记日为 2025 年 6 月 12 日，除权除息日为 2025 年 6 月 13 日。

（二） 财务报表项目附注

山东中教产业发展股份有限公司

2025年1-6月财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

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 2025 年 8 月 6 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、企业集团的构成”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应付账款	单笔金额50万元及以上
重要的其他应付款	单笔金额50万元及以上
重要的非全资子公司	单一主体以下任一指标：收入、净利润、净资产、资产总额占集团合并财务报表相关项目5%以上的；以及在集团中承担重要职能或业务的公司

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，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投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其

他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力:

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦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的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1） 增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子

公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

（A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（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。

2. 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。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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。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。

（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

<table>
<tr><th colspan="2">情形</th><th>确认结果</th></tr>
<tr><td colspan="2">已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td rowspan="2">终止确认该金融资产(确认新资产/负债)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">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</td><td>放弃了对该金融资产的控制</td></tr>
<tr><td>未放弃对该金融资产的控制</td><td>按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债</td></tr>
<tr><td>保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td colspan="2">继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债</td></tr>
</table>

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产的情形）之和。

（2） 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计

提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记

该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，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。不属于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，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，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2） 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）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。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同

风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的一般客户应收账款

对于划分为账龄组合的应收账款，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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收备用金

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合4	账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司其他应收款按照合同约定到期日至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十六） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发

行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2） 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1） 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2） 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计

准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3） 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十七） 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

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

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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） 借款费用已发生；

（3） 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（十九） 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成

本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
软件使用权	直线法	10	受益期限/合同规定年限	0.00
商标权	直线法	10	受益期限/合同规定年限	0.00

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（十九）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发

支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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，在以后会计期间不予转回。

（二十一）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。

（二十二）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向 客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三） 职工薪酬

职工薪酬是指公司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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加

或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）　股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照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，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足

可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十六） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对

于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价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。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

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，本公司为主要责任人，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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

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。

（二十七） 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

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

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

（4） 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5） 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八） 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1） 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

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

C.发生的初始直接费用；

D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（十九）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）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，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价

值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（九）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十六）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十） 重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3、6、9、13
城市维护建设税	应交增值税额	7
教育费附加	应交增值税额	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（%）
母公司	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

1. 企业所得税

（1）《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，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）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。

2. 增值税

（1）根据《财政部 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第60号），公司2027年12月31日前，免征图书批发、零售环节增值税。

（2）根据《财政部 税务总局关于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。

（3）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

（1）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。

（2）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。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年6月30日,“期初”指2025年1月1日,“本期”指2025年1月-6月，“上期”指2024年1月-6月。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3252.87	3,688.01
银行存款	11,580,471.81	7,034,505.57
其他货币资金	10,758,244.65	30,436,766.87
存放财务公司款项		
合计	22,341,969.33	37,474,960.45
其中：存放在境外的款项总额		

截至2025年6月30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	10,383,273.51	29,763,681.56
履约保证金	15,500.00	15,500.00
合计	10,398,773.51	29,779,181.56

（二） 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,102,840.21	17,702,840.21	存在活跃市场
其中：			
权益工具投资	114,240.00	114,240.00	存在活跃市场
债务工具投资	4,988,600.21	17,588,600.21	存在活跃市场
合计	5,102,840.21	17,702,840.21	

（三） 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	15,842,355.32	23,912,576.42
1—2年（含2年）	11,513,572.38	1,699,749.51
2—3年（含3年）	1,580,900.51	1,364,101.06
3—4年（含4年）	1,129,310.06	1,076.28
4—5年（含5年）	1,076.28	58,860.00
5年以上	61,797.75	2,937.75
小计	30,129,012.30	27,039,301.02
减：坏账准备	868,787.29	868,787.29
合计	29,260,225.01	26,170,513.73

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的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	30,129,012.30	100.00	868,787.29	2.88	29,260,225.01	27,039,301.02	100.00	868,787.29	3.21	26,170,513.73
其中：账龄组合	30,129,012.30	100.00	868,787.29	2.88	29,260,225.01	27,039,301.02	100.00	868,787.29	3.21	26,170,513.73
合计	30,129,012.30	100.00	868,787.29	2.88	29,260,225.01	27,039,301.02	100.00	868,787.29	3.21	26,170,513.73

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	15,842,355.32	238,825.76	1.51
1—2年	11,513,572.38	170,274.95	1.48
2—3年	1,580,900.51	409,230.32	25.89
3—4年	1,129,310.06	190.51	0.02
4—5年	1,076.28	47,328.00	4397.37
5年以上	61,797.75	2,937.75	4.75

合计	30,129,012.30	868,787.29	

（续表）

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,912,576.42	239,125.76	1.00
1—2 年	1,699,749.51	169,974.95	10.00
2—3 年	1,364,101.06	409,230.32	30.00
3—4 年	1,076.28	430.51	40.00
4—5 年	58,860.00	47,088.00	80.00
5 年以上	2,937.75	2,937.75	100.00
合计	27,039,301.02	868,787.29	

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	转销或核销	其他	
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	868,787.29					868,787.29
其中：账龄组合	868,787.29					868,787.29
合计	868,787.29					868,787.29

5.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
（教材）贵州经贸职业技术学院	3,312,279.29	10.99	
（教材）齐鲁理工学院	3,078,226.69	10.22	
山东迎昇图书经销有限责任公司	3,053,708.34	10.14	27,212.74
（教材）东营科技职业学院	2,344,777.72	7.78	
青岛海鲸书业有限公司	1,968,739.30	6.53	
合计	13,757,731.34	45.66	27,212.74

（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（含1年）	16,950,066.86	91.77	2,755,335.90	99.07
1至2年（含2年）	1,520,536.31	8.23	25,926.31	0.93
2至3年（含3年）				
3年以上				
合计	18,470,603.17	100.00	2,781,262.21	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
上海外语教育出版社有限公司	10,335,620.80	55.96
外语教学与研究出版社有限责任公司	1,996,523.54	10.81
中国科技出版传媒股份有限公司	1,723,808.00	9.33
北京学海文光文化发展有限公司	700,000.00	3.79
人民交通出版社股份有限公司	227,757.26	1.23
合计	14,983,709.60	81.12

（五） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,107,597.44	5,190,682.91
合计	6,107,597.44	5,190,682.91

1. 其他应收款

（1） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,078,956.26	3,660,607.75
1—2年（含2年）	915,066.02	1,045,455.67
2—3年（含3年）	2,085,455.67	758,028.09
3—4年（含4年）	346,028.09	75,614.60
4—5年（含5年）	1,144,114.60	98,604.00
5年以上	253,562.04	267,958.04
小计	6,823,182.68	5,906,268.15

减：坏账准备	715,585.24	715,585.24
合计	6,107,597.44	5,190,682.91

（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	4,822,145.95	3,699,629.65
应收暂付款	1,901,694.25	2,137,829.13
备用金	99,342.48	68,809.37
合计	6,823,182.68	5,906,268.15

（3）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	6,823,182.68	100.00	715,585.24		6,107,597.44	5,906,268.15	100.00	715,585.24		5,190,682.91
其中：账龄组合	6,754,743.27	99.00	715,585.24	10.59	6,039,158.03	5,837,458.78	98.83	715,585.24	12.26	5,121,873.54
应收备用金组合	68,439.41	1.00			68,439.41	68,809.37	1.17			68,809.37
合计	6,823,182.68	100.00	715,585.24		6,107,597.44	5,906,268.15	100.00	715,585.24		5,190,682.91

按组合计提坏账准备类别数：2

组合1：按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,010,516.85	36,259.26	1.80
1—2年	915,066.02	104,545.57	11.42
2—3年	2,085,455.67	227,408.43	10.90
3—4年	346,028.09	27,304.00	7.89
4—5年	1,144,114.60	78,883.20	6.89
5年以上	253,562.04	241,184.78	95.12
合计	6,754,743.27	715,585.24	

组合2：按备用金组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金组合	68,439.41		
合计	68,439.41		

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2025年1月1日余额	36,259.26	104,545.57	574,780.41	715,585.24
2025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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年6月30日余额	36,259.26	104,545.57	574,780.41	715,585.24

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	715,585.24					715,585.24
合计	715,585.24					715,585.24

（5） 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
济南陆筑建设工程有限公司	应收暂付款	332,000.00	1年以内	4.86	-
三亚海服教育科技有限公司	应收暂付款	320,000.00	1年以内	4.69	-
潍坊科技学院	保证金	240,000.00	2-3年	3.52	10,650.00

菏泽市兴菏国有产权交易有限责任公司	投标保证金	240,000.00	1年以内	3.52	-
广西生态工程职业技术学院	保证金	240,000.00	3-4年	3.52	72,000.00
合计		1,372,000.00		20.11	82,650.00

（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	16,523,444.91		16,523,444.91	28,328,921.10		28,328,921.10
发出商品	33,906,413.05	431,878.85	33,474,534.20	31,334,367.74	431,878.85	30,902,488.89
合计	50,429,857.96	431,878.85	49,997,979.11	59,663,288.84	431,878.85	59,231,409.99

2. 存货跌价准备

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	
发出商品	431,878.85					431,878.85
合计	431,878.85					431,878.85

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	420,279.42	278,575.82
待摊费用/短期租赁费		225,457.04
合计	420,279.42	504,032.86

（八）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,186,239.00	2,323,212.94
固定资产清理		
合计	2,186,239.00	2,323,212.94

1. 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	合计

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,173,525.00	622,608.47	2,138,124.51	6,934,257.98
2.本期增加金额				
（1）购置				
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	2,138,124.51	6,934,257.98
二、累计折旧				
1.期初余额	2,158,857.58	554,946.17	1,897,241.29	4,611,045.04
2.本期增加金额	104,338.14	4,849.98	27,785.82	136,973.94
（1）计提	104,338.14	4,849.98	27,785.82	136,973.94
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额	2,263,195.72	559,796.15	1,925,027.11	4,748,018.98
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,910,329.28	62,812.32	213,097.40	2,186,239.00
2.期初账面价值	2,014,667.42	67,662.30	240,883.22	2,323,212.94

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	333,221.96	5,020.00	338,241.96
2.本期增加金额			
（1）购置			

项目	软件	商标权	合计
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	333,221.96	5,020.00	338,241.96
二、累计摊销			
1.期初余额	95,221.96	5,020.00	100,241.96
2.本期增加金额	12,000.00		12,000.00
（1）计提	12,000.00		12,000.00
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	107,221.96	5,020.00	112,241.96
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	226,000.00		226,000.00
2.期初账面价值	238,000.00		238,000.00

（十）长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
短期租赁费	79,394.45	
装修设计费	39,327.97	
合计	118,722.42	

（十一）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	2,016,251.38	502,068.84	2,016,251.38	502,068.84
合计	2,016,251.38	502,068.84	2,016,251.38	502,068.84

（十二） 其他非流动资产

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	110,377.36		110,377.36
固定资产预付款	15,453,480.00		15,453,480.00	7,726,740.00		7,726,740.00
合计	15,563,857.36		15,563,857.36	7,837,117.36		7,837,117.36

（十三）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	10,398,773.51	10,398,773.51	保证	银行承兑汇票及履约保证金	29,779,181.56	29,779,181.56	保证	银行承兑汇票及履约保证金
固定资产	4,173,525.00	1,910,329.28	抵押	应付账款抵押担保	4,173,525.00	2,014,667.42	抵押	应付账款抵押担保
合计	14,572,298.51	12,309,102.79			33,952,706.56	31,793,848.98		

（十四） 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	15,585,279.00	
合计	15,585,279.00	

（十五） 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,133,773.50	29,763,681.55
合计	10,133,773.50	29,763,681.55

（十六）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	40,869,867.39	44,316,484.35
合计	40,869,867.39	44,316,484.35

（十七）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收图书款	333,791.54	822,120.37
合计	333,791.54	822,120.37

（十八） 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	440,497.61	2,834,275.97	2,621,733.61	653,039.97
二、离职后福利-设定提存计划		302,355.22	302,355.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	440,497.61	3,136,631.19	2,924,088.83	653,039.97

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	353,432.35	2,544,591.32	2,360,448.96	537,574.71
2.职工福利费	19,900.00	112,200.00	83,800.00	48,300.00
3.社会保险费		149,764.65	149,764.65	
其中：医疗保险费		144,055.68	144,055.68	
工伤保险费		5,708.97	5,708.97	
4.住房公积金	588.00	27,720	27,720	588.00
5.工会经费和职工教育经费	66,577.26			66,577.26
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	440,497.61	2,834,275.97	2,621,733.61	653,039.97

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		289,701.12	289,701.12	
2.失业保险费		12,654.10	12,654.10	
3.企业年金缴费				
合计		302,355.22	302,355.22	

（十九） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	407.92	1,953.21
城市维护建设税	14.21	16.86
土地使用税	2,517.84	4.00
房产税	19,610.79	4,382.20
印花税	87,384.07	95,585.88
企业所得税	1,468.11	1,407,738.56
个人所得税	0.62	
合计	111,403.56	1,509,680.71

（二十） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,758,380.12	1,726,584.45
合计	1,758,380.12	1,726,584.45

1. 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,296,961.13	1,188,465.46
往来款	446,038.99	522,738.99
其他	15,380.00	15,380.00
合计	1,758,380.12	1,726,584.45

（2） 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

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	469,800.00	合同履行中的履约保证金滚存
合计	469,800.00	--

（二十一） 股本

投资者名称	期初余额	本期增减变动					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

（二十二） 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

（二十三） 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	5,599,218.90			5,599,218.90
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	5,599,218.90			5,599,218.90

（二十四） 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	44,964,033.26	36,055,988.83
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	44,964,033.26	36,055,988.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,005,510.14	11,549,572.43
减：提取法定盈余公积		1,112,648.00
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	44,440,663.40	44,964,033.26

（二十五） 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,817,059.53	56,917,689.90	71,606,565.30	62,721,139.56
其他业务	44,311.32		112,134.05	

合计	66,861,370.85	56,917,689.90	71,718,699.35	62,721,139.56

2.营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	营业收入	营业成本
（1）主营业务小计	66,817,059.53	56,917,689.90
图书	66,438,507.01	56,777,548.30
其中：线上用户	62,383,540.59	53,047,660.43
线下用户	4,054,966.42	3,729,887.87
教育装备	7,732.67	2,795.00
技术服务费	83,402.23	
宣传费	82,772.29	
其他	204,645.33	137,346.60
（2）其他业务小计	44,311.32	
推广费	44,311.32	
合计	66,861,370.85	56,917,689.90

（二十六） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18.23	24.95
房产税	23,992.99	8,764.40
土地使用税	2,521.84	8.00
车船税	4,620.00	3,780.00
印花税	13,798.54	9,615.15
合计	44,951.60	22,192.50

（二十七） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,779,939.26	1,596,903.18
租赁费	446,436.22	166,500.99
招投标费用	276,198.33	466,676.76
招待费	212,800.48	249,066.54
差旅费	97,322.72	65,949.81
交通邮电费	16,496.05	25,109.70
燃修费	148,208.79	206,377.82

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	360,980.46	329,685.87
办公费	341,531.16	291,413.02
中介机构服务费	83,872.68	114,006.16
广告宣传费	21,707.31	306,690.47
保险费	16,193.84	13,010.26
折旧费	16,824.94	7,760.01
其他	601,776.94	79,314.28
合计	4,420,289.18	3,918,464.87

（二十八） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	658,551.96	452,416.06
折旧	104,338.14	104,338.14
无形资产摊销	12,000.00	
合计	774,890.10	556,754.20

（二十九） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	721,601.39	959,070.47
直接投入	2,894,273.06	1,442,544.98
折旧与摊销费用	262,634.33	157,323.88
其他费用	196,886.22	498,557.18
合计	4,075,395.00	3,057,496.51

（三十） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		162,625.68
利息收入	146,343.92	157,161.85
银行手续费	11,176.66	14,822.46
合计	-135,167.26	20,286.29

（三十一） 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		

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
减免税款	44,200.00	
个税手续费返还	567.58	358.24
合计	44,767.58	358.24

（三十二） 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	200,192.43	590,652.90
合计	200,192.43	590,652.90

（三十三） 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：权益工具投资		
债务工具投资		
合计		

（三十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		
合计		

（三十五） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
合计		

（三十六） 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		
合计		

（三十七） 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	5,449.80	2,148.25	5,449.80

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
合计	5,449.80	2,148.25	5,449.80

（三十八） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
罚没损失			
对外捐赠	3,000.00		3,000.00
罚没支出			
其他	4,590.27	416.57	4,590.27
合计	7,590.27	416.57	7,590.27

（三十九） 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	1,468.10	44,856.22
递延所得税费用		
合计	1,468.10	44,856.22

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	1,006,141.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	251,535.47
子公司适用不同税率的影响	18,912.87
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
本期研究开发费加计扣除的影响	-268,980.24
所得税费用	1,468.10

（四十） 现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	146,343.92	135,509.24
政府补助	2,918.80	1,732.75
营业外收入（其他）	47,298.58	13.25
其他往来款	24,874,683.64	31,011,012.83
合计	25,071,244.94	31,148,268.07

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,724,372.92	4,475,219.07
往来款	6,200,854.45	42,788,193.54
其他	3,314,332.14	40,490.03
合计	12,239,559.51	47,303,902.64

2.与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财		62,400,000.00
合计		62,400,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财		53,650,000.00
合计		53,650,000.00

（四十一） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	1,004,673.77	1,970,252.02
加：信用减值损失		
资产减值损失		

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	136,973.94	127,909.08
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,000.00	
长期待摊费用摊销	-118,722.42	5,098.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		325,333.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-200,192.43	-590,652.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,233,430.88	-8,279,872.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,924,289.59	-38,315,140.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,847,768.65	27,050,784.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,703,894.50	-17,706,288.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,943,195.82	11,545,923.93
减：现金的期初余额	7,695,778.89	10,313,050.90
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	4,247,416.93	1,232,873.03

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	11,943,195.82	7,695,778.89
其中：库存现金	3,252.87	3,688.01
可随时用于支付的银行存款	11,580,471.81	7,034,505.57
可随时用于支付的其他货币资金	359,471.14	657,585.31

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,943,195.82	7,695,778.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十二）租赁

1.本公司作为承租方

（1）公司与山东中邮物流有限责任公司签订《房屋租赁合同》，租赁面积为 3,241.33 平方米，房租租赁期自 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 27 日；合同期满后公司与山东中邮物流有限责任公司重新签订《房屋租赁合同》，租赁面积为 3,241.33 平方米，房租租赁期自 2025 年 3 月 28 日至 2025 年 7 月 31 日，租赁合同其他条款未发生修改。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，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。

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	478,175.73	308,013.94

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	721,601.39	959,070.47
直接投入	2,894,273.06	1,442,544.98
折旧与摊销费用	262,634.33	157,323.88
其他费用	196,886.22	498,557.18
合计	4,075,395.00	3,057,496.51
其中：费用化研发支出	4,075,395.00	3,057,496.51
资本化研发支出		

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（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
济南中教科技有限公司	57.00	济南市	济南市	商业	100.00		设立
山东中教传媒有限公司	500.00	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	1.00%	-836.37	-	106,407.78

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中教传媒有限公司	5,641,190.28	9,815,789.28	15,456,979.56	4,816,203.96	0	4,816,203.96

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中教传媒有限公司	158,040.63	-83,637.36	-83,637.36	157,066.34	213,138.89	154,175.26	154,175.26	-639,734.67

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益-减免税款	44,200.00	
合计	44,200.00	

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 2025 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 45.66%(2024 年 6 月 30 日：67.38%)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		15,585,279.00				15,585,279.00
应付票据		10,133,773.50				10,133,773.50
应付账款		38,562,395.39	1,958,251.32	349,220.68		40,869,867.39
其他应付款		1,130,578.34	76,167.00	551,634.78		1,758,380.12
合计		65,412,026.23	2,034,418.32	900,855.46		68,347,300.01

（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
短期借款						
应付票据		29,763,681.55				29,763,681.55
应付账款		42,432,791.26	1,534,472.41	349,220.68		44,316,484.35
其他应付款		1,089,389.67	118,441.00	518,753.78		1,726,584.45
合计		73,285,862.48	1,652,913.41	867,974.46		75,806,750.35

（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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	5,102,840.21			5,102,840.21
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,102,840.21			5,102,840.21
（1）债务工具投资	4,988,600.21			4,988,600.21
（2）权益工具投资	114,240.00			114,240.00
（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

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（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58.53%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、在其他主体中的权益（一）。

（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
赵静瑜	魏立文母亲

（四） 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
屈艳红、魏立文	800,000.00	2020/08/04	2025/08/03	否
魏学宁	2,300,000.00	2023/01/01	2027/12/31	否
马甜甜	1,500,000.00	2023/01/01	2027/12/31	否
屈艳红、魏立文	1,300,000.00	2024/01/01	2028/12/31	否
屈艳红	5,000,000.00	2024/03/01	2029/03/31	否
魏立钧	1,150,000.00	2024/07/03	2029/07/02	否
屈艳红、魏立文	10,000,000.00	2025/06/27	2028/06/26	否
魏宗周、赵静瑜	3,000,000.00	2018/12/01	2023/11/30	是

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	507,073.43	441,455.89
合计	507,073.43	441,455.89

（五）应收、应付关联方未结算项目情况

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

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

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年6月30日,“期初”指2025年1月1日,“本期”指2025年1月-6月，“上期”指2024年1月-6月。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	15,716,756.14	23,882,576.42
1—2年（含2年）	11,485,572.38	1,699,749.51
2—3年（含3年）	1,580,900.51	1,342,991.06
3—4年（含4年）	1,108,200.06	476.28
4—5年（含5年）	476.28	58,860.00
5年以上	61,797.75	2,937.75
小计	29,953,703.12	26,987,591.02
减：坏账准备	861,914.29	861,914.29

合计	29,091,788.83	26,125,676.73

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的应收账款										
其中：按组合计提坏账准备的应收账款	29,953,703.12	100.00	861,914.29	2.88	29,091,788.83	26,987,591.02	100.00	861,914.29	3.19	26,125,676.73
其中：账龄组合	29,953,703.12	100.00	861,914.29	2.88	29,091,788.83	26,987,591.02	100.00	861,914.29	3.19	26,125,676.73
合计	29,953,703.12	100.00	861,914.29	2.88	29,091,788.83	26,987,591.02	100.00	861,914.29	3.19	26,125,676.73

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	15,716,756.14	238,825.76	1.52
1—2年	11,485,572.38	169,974.95	1.48
2—3年	1,580,900.51	402,897.32	25.49
3—4年	1,108,200.06	190.51	0.02
4—5年	476.28	47,088.00	9886.62
5年以上	61,797.75	2,937.75	4.75
合计	29,953,703.12	861,914.29	

（续）

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,882,576.42	238,825.76	1.00
1—2年	1,699,749.51	169,974.95	10.00
2—3年	1,342,991.06	402,897.32	30.00
3—4年	476.28	190.51	40.00
4—5年	58,860.00	47,088.00	80.00
5年以上	2,937.75	2,937.75	100.00
合计	26,987,591.02	861,914.29	

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	转销或核销	其他	
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	861,914.29					861,914.29
其中：账龄组合	861,914.29					861,914.29
合计	861,914.29					861,914.29

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
（教材）贵州经贸职业技术学院	3,312,279.29	11.06	
（教材）齐鲁理工学院	3,078,226.69	10.28	
山东迎昇图书经销有限责任公司	3,053,708.34	10.19	27,212.74
（教材）东营科技职业学院	2,344,777.72	7.83	
青岛海鲸书业有限公司	1,968,739.30	6.57	
合计	13,757,731.34	45.93	27,212.74

（二） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,813,110.98	4,883,205.18
合计	5,813,110.98	4,883,205.18

1. 其他应收款

（1） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,328,972.80	3,350,633.02
1－2年（含2年）	1,135,066.02	1,044,855.67
2－3年（含3年）	644,855.67	758,028.09
3－4年（含4年）	66,028.09	75,614.60
4－5年（含5年）	74,114.60	98,604.00
5年以上	276,562.04	267,958.04

小计	6,525,599.22	5,595,693.42
减：坏账准备	712,488.24	712,488.24
合计	5,813,110.98	4,883,205.18

（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	4,582,145.95	3,699,629.65
应收暂付款	1,845,394.25	1,833,529.13
备用金	98,059.02	62,534.64
合计	6,525,599.22	5,595,693.42

（3）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	6,525,599.22	100.00	712,488.24		5,813,110.98	5,595,693.42	100.00	712,488.24		4,883,205.18
其中：账龄组合	6,427,540.20	98.50	712,488.24	11.08	5,715,051.96	5,533,158.78	98.88	712,488.24	12.88	4,820,670.54
应收备用金组合	98,059.02	1.50			98,059.02	62,534.64	1.12			62,534.64
合计	6,525,599.22	100.00	712,488.24		5,813,110.98	5,595,693.42	100.00	712,488.24		4,883,205.18

按组合计提坏账准备类别数：2

组合1：按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	4,230,913.78	33,222.26	0.79
1—2年（含2年）	1,135,066.02	104,485.57	9.21
2—3年（含3年）	644,855.67	227,408.43	35.27
3—4年（含4年）	66,028.09	27,304.00	41.35
4—5年（含5年）	74,114.60	78,883.20	106.43
5年以上	276,562.04	241,184.78	87.21
合计	6,427,540.20	712,488.24	

组合2：按备用金组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金组合	98,059.02		
合计	98,059.02		

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2025年1月1日余额	33,222.26	104,485.57	574,780.41	712,488.24
2025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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年6月30日余额	33,222.26	104,485.57	574,780.41	712,488.24

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	712,488.24					712,488.24
合计	712,488.24					712,488.24

（5） 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
济南陆筑建设工程有限公司	应收暂付款	332,000.00	1年以内	5.09	-
三亚海服教育科技有限公司	应收暂付款	320,000.00	1年以内	4.90	-
潍坊科技学院	保证金	240,000.00	2-3年	3.68	10,650.00

菏泽市兴菏国有产权交易有限责任公司	应收暂付款	240,000.00	1年以内	3.68	-
广西生态工程职业技术学院	保证金	240,000.00	3-4年	3.68	72,000.00
合计		1,372,000.00		21.03	82,650.00

（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(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	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情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,611,950.41	56,836,982.26	71,364,286.07	62,645,212.56
其他业务	44,311.32		112,134.05	
合计	66,656,261.73	56,836,982.26	71,476,420.12	62,645,212.56

2.营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	本年金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
（1）主营业务小计	66,611,950.41	56,836,982.26	71,364,286.07	62,645,212.56
图书	66,438,507.01	56,777,548.30	71,364,286.07	62,645,212.56
其中：线上用户	62,383,540.59	53,047,660.43	61,845,640.73	54,289,526.64
线下用户	4,054,966.42	3,729,887.87	9,518,645.34	8,355,685.92
技术服务费	24,858.49			

其他	148,584.91	59,433.96		
（2）其他业务小计	44,311.32			
推广费	44,311.32		112,134.05	
合计	66,656,261.73	56,836,982.26	71,476,420.12	62,645,212.56

（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	162,523.87	319,126.64
合计	162,523.87	319,126.64

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	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）		
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	200,192.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,140.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	41,979.34	
少数股东权益影响额(税后)	372.00	
合计	155,700.62	

（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	1.23	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.04	0.03	0.03

十七、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月6日决议批准。

山东中教产业发展股份有限公司

2025年8月6日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	200,192.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,140.47
非经常性损益合计	198,051.96
减：所得税影响数	41,979.34
少数股东权益影响额（税后）	372.00
非经常性损益净额	155,700.62

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用