
山东中教产业发展股份有限公司
公开转让说明书
(申报稿)

主办券商



安信证券股份有限公司
Essence Securities Co., Ltd.

二〇一五年六月

声明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证公开转让说明书中财务会计资料真实、完整。

全国股份转让系统公司对本公司股票公开转让所作的任何决定或意见，均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行承担。

重大事项提示

本公司特别提醒投资者注意本公司以下事项和风险：

一、偿债能力不足的风险

公司面临偿债能力不足的风险，从公司近两年的偿债能力指标来看，2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日资产负债率分别为 66.91%、68.95%，流动比率分别为 1.25、1.25，速动比率分别为 0.62、0.71，上述财务指标不甚理想，尤其是速动比率，公司负债中占比较高的为经营活动过程中形成的应付账款，若短期内债权人同时要求公司偿还，则公司将面临偿债能力不足的风险。

二、税收优惠政策变化的风险

根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税收〔2013〕87号），自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，免征图书批发、零售环节增值税。如果国家未来调整有关税收优惠政策或者公司未来不能继续符合税收优惠政策的条件，可能导致公司不再享受相关税收优惠，进而可能会对公司盈利能力产生一定程度影响。

三、高校教材采购模式改变的风险

公司主营业务中高校教材发行的占比较大，由于教材发行受教育政策和任课老师的影响较大，因此教材发行领域的业务发展需要发行企业针对每个学校和老师的具体情况针对性的营销和备货。目前国内部分高校正在逐步试点学分制改革，如果试点范围扩大，未来高校教材采购模式将从目前的由学校统一代购变为学生自行采购，若公司不能依靠多年的积累进一步发挥品牌优势、资源优势和渠道优势，则会对公司教育图书发行业务产生不利影响。

四、业务规模较小的风险

截至 2014 年 12 月 31 日，公司总资产为 36,847,210.28 元，净资产为 11,123,107.59 元。2013 年和 2014 年，公司营业收入分别为 31,071,951.56 元和 49,810,175.93 元。虽然公司正处于发展阶段，经营规模不断扩大，但与同行业可比

公司相比，目前公司的规模仍然偏小。随着市场竞争的加剧，如果公司业务规模未能快速扩张，将会对公司的持续经营能力产生不利影响。

五、业绩波动较大的风险

报告期内，受宏观经济、市场环境、下游客户需求等因素影响，公司经营业绩会出现一定程度的波动。2013年和2014年，公司营业收入分别为31,071,951.56元和49,810,175.93元，净利润分别为63,634.94元和1,265,706.09元。如果宏观经济出现恶化或者公司下游客户需求出现变化，可能将会对公司经营业绩及盈利能力产生一定程度影响。

六、实际控制人控制不当的风险

本公司董事长兼总经理魏立文直接持有公司65.74%股份，处于绝对控股地位，为公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响，公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会面临实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。

七、公司治理风险

公司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关联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，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中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。

目录

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 重大事项提示 | 3 |
| 一、偿债能力不足的风险 | 3 |
| 二、税收优惠政策变化的风险 | 3 |
| 三、高校教材采购模式改变的风险 | 3 |
| 四、业务规模较小的风险 | 3 |
| 五、业绩波动较大的风险 | 4 |
| 六、实际控制人控制不当的风险 | 4 |
| 七、公司治理风险 | 4 |
| 目录 | 5 |
| 释义 | 7 |
| 一、一般术语 | 7 |
| 二、专业术语 | 8 |
| 第一节基本情况 | 9 |
| 一、公司基本情况 | 9 |
| 二、挂牌股份的基本情况 | 10 |
| 三、股权结构及主要股东情况 | 12 |
| 四、公司股本变更及重大资产重组情况 | 14 |
| 五、公司董事、监事、高级管理人员基本情况 | 28 |
| 六、公司最近两年的主要会计数据和财务指标 | 30 |
| 七、本次挂牌的有关机构 | 31 |
| 第二节公司业务 | 35 |
| 一、公司主要业务、产品及服务的情况 | 35 |
| 二、公司组织结构及经营模式 | 38 |
| 三、关键资源要素 | 44 |
| 四、公司业务具体情况 | 49 |
| 五、公司的商业模式 | 54 |
| 六、公司所处行业情况 | 56 |
| 第三节公司治理 | 66 |
| 一、公司股东大会、董事会、监事会制度建立健全及运行情况 | 66 |
| 二、公司董事会对公司治理机制建设及运行情况的评估结果 | 67 |
| 三、公司及控股股东、实际控制人最近两年违法违规情况 | 69 |
| 四、公司独立性情况 | 69 |
| 五、同业竞争情况 | 71 |
| 六、公司最近两年关联方资金占用和对关联方的担保情况 | 73 |
| 七、董事、监事、高级管理人员的相关情况 | 74 |
| 八、最近两年董事、监事、高级管理人员的变动情况及其原因 | 错误! 未定义书签。 |
| 第四节公司财务 | 80 |
| 一、最近两年财务报表 | 80 |
| 二、最近两年的审计意见 | 98 |

| | |
|---|------------|
| 三、主要会计政策和会计估计 | 98 |
| 四、主要财务指标分析 | 119 |
| 五、报告期利润形成的有关情况 | 124 |
| 六、财务状况分析 | 131 |
| 七、关联方关系及关联交易 | 148 |
| 八、需提醒投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项 | 153 |
| 九、资产评估情况 | 153 |
| 十、股利分配政策和最近两年分配及实施情况 | 154 |
| 十一、子公司基本情况 | 155 |
| 十二、可能影响公司持续经营的风险因素 | 156 |
| 第五节 有关声明 | 159 |
| 一、申请挂牌公司全体董事、监事、高级管理人员声明 | 159 |
| 二、主办券商声明 | 160 |
| 三、承担审计业务的会计师事务所声明 | 161 |
| 四、公司律师声明 | 162 |
| 五、承担资产评估业务的评估机构声明 | 163 |
| 第六节附件 | 164 |

释义

本公开转让说明书中，除非另有说明，下列简称具有如下含义：

一、一般术语

本公开转让说明书中除非文义另有所指，下列简称具有如下含义：

| 简称 | | 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、中教产业前身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 |
| 深圳教育 | 指 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司及其前身中国深圳教育企业总公司、中国（深圳）教育服务中心 |
| 安信证券 | 指 | 安信证券股份有限公司 |
| 天健 | 指 | 天健会计师事务所（特殊普通合伙），现任审计机构 |
| 中强律所、公司律师 | 指 | 山东中强律师事务所 |
| 开元评估 | 指 | 开元资产评估有限公司 |
| 证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 股转公司、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》（2013年修订） |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》（2013年修订） |
| 《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 | 当前适用的《山东中教产业发展股份有限公司章程》 |
| 报告期、最近两年 | 指 | 2013年度、2014年度 |
| 本公开转让说明书 | 指 | 《山东中教产业发展股份有限公司公开转让说明书》 |

二、专业术语

| 专业名词 | | 释义 |
|---------|---|---|
| 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及各图书发行单位 |
| MARC 数据 | 指 | 即 Machine Readable Catalog(ue)的缩写，“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，即线上和下线相结合的商业模式 |

注：除特别说明外，本公开转让说明书所有数值保留 3 位小数；若出现各分项数值之和与合计数尾数不符的情况，均为四舍五入造成。

第一节 基本情况

一、公司基本情况

公司名称：山东中教产业发展股份有限公司

法定代表人：魏立文

有限公司成立日期：1993年12月18日

股份公司成立日期：2015年3月5日

注册资本：1,080万元

住所：济南市天桥区大桥镇商业街128号

组织机构代码证：16307083-9

邮编：250121

董事会秘书：郭锦芳

所属行业：根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为“文化、体育和娱乐业”之“图书出版”，行业代码为 R8521。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属行业为“文化、体育和娱乐业”之“新闻和出版业”，所属行业代码为 R85。根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“文化、体育和娱乐业”之“图书出版”，行业代码为 R8521。根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为“非日常生活消费品-媒体-媒体-出版”，行业代码为 13131012。

主要业务：基于“O2O模式的馆配图书、教育图书策划发行及提供教育装备整体解决方案。

经营范围：图书期刊报纸批发零售、网络发行；增值电信业务山东省范围内的信息服务业务（不含固定网电话信息和互联网信息服务）。（以上有效期限以许可证为准）；国内广告业务；批发、零售：机械设备，服装，计算机及配件，办公设备用品，非专控通信器材，五金，装饰材料，电子产品；环保节能技术的开发、技术转让；计算机软件开发。（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)”。

二、挂牌股份的基本情况

(一) 挂牌股份的基本情况

- 1、股份代码：【】
- 2、股份简称：【】
- 3、股票种类：人民币普通股
- 4、每股面值：1.00 元
- 5、股票总量：1,080 万股
- 6、挂牌日期：【】年【】月【】日

(二) 股票限售安排

1、股东所持股份的限制性规定

《公司法》第一百四十一条规定，“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 条规定，“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第二十六条规定，“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起1年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司挂牌后，公司控股股东和实际控制人的股份转让还需遵守《业务规则》的规定。

2、股东所持股份的限售安排

股份公司成立于2015年3月5日，截至本公开转让说明书签署日，股份公司成立未满一年。公司股东持股情况及本次可进行公开转让的股份数量如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 持股数量 (股) | 持股比例 (%) | 本次可进行 转让股份数 量(股) | 限售原因 |
|----|------------------|-------------|-------------|------------------------|------|
| 1 | 魏立文 | 7,100,000 | 65.740 | / | 发起人 |
| 2 | 郭锦芳 | 700,000 | 6.481 | / | 发起人 |
| 3 | 中国(深圳)教育企业股份有限公司 | 500,000 | 4.630 | / | 发起人 |
| 4 | 渠洪喜 | 500,000 | 4.630 | / | 发起人 |
| 5 | 梁家秀 | 400,000 | 3.704 | / | 发起人 |
| 6 | 陈保东 | 200,000 | 1.851 | / | 发起人 |
| 7 | 王宝柱 | 150,000 | 1.389 | / | 发起人 |
| 8 | 房瑞昌 | 150,000 | 1.389 | / | 发起人 |
| 9 | 王新峰 | 150,000 | 1.389 | / | 发起人 |
| 10 | 刘永财 | 100,000 | 0.926 | / | 发起人 |
| 11 | 刘彦锴 | 100,000 | 0.926 | / | 发起人 |
| 12 | 牟森 | 100,000 | 0.926 | / | 发起人 |
| 13 | 胡玉兰 | 100,000 | 0.926 | / | 发起人 |
| 14 | 王昆 | 100,000 | 0.926 | / | 发起人 |
| 15 | 马甜甜 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 16 | 张景芝 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 17 | 张玲君 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 18 | 刘洪砚 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 19 | 刘丽 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 20 | 杨勇 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |

| | | | | | |
|----|-----|------------|-------|---|-----|
| 21 | 张杰 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 22 | 阮小芳 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 23 | 孙秋云 | 50,000 | 0.463 | / | 发起人 |
| 合计 | | 10,800,000 | 100 | / | |

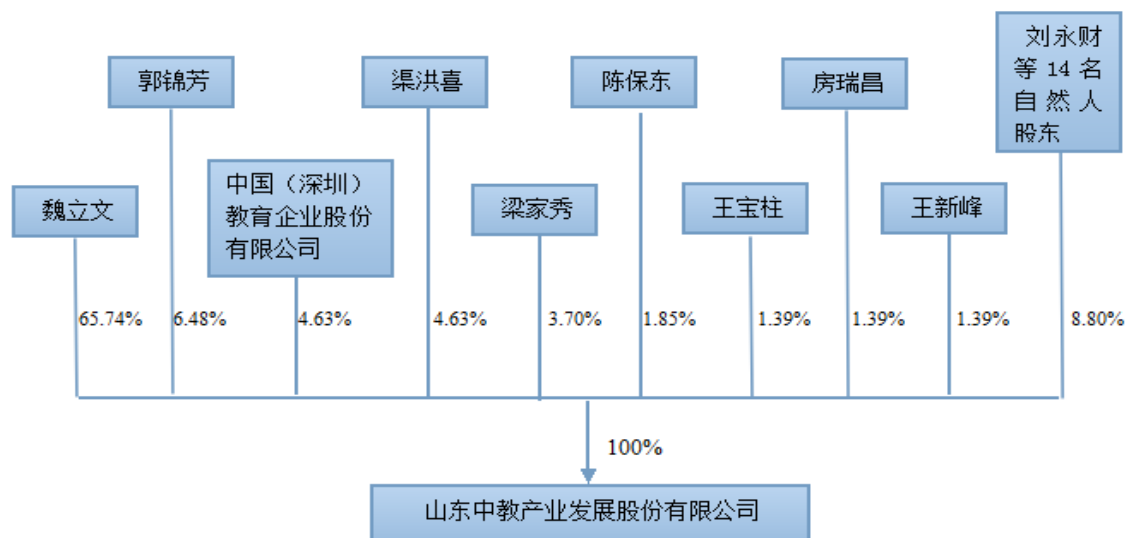
公司股东未就所持股份作出严于相关法律法规、公司章程规定的自愿锁定承诺。

（三）股票转让方式

2015年3月21日，股份公司2015年第一次临时股东大会决议通过《关于股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让时选择协议转让方式的议案》，决定公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌后，股票采取协议转让方式。

三、股权结构及主要股东情况

（一）公司股权结构图



（二）股东持有股份的情况

截至本公开转让说明书签署日，公司股东持有股份情况如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 持股数量(股) | 持股比例(%) | 股东性质 | 股份质押或其他争议 |
|----|---------|-----------|---------|-------|-----------|
| 1 | 魏立文 | 7,100,000 | 65.740 | 境内自然人 | 无 |
| 2 | 郭锦芳 | 700,000 | 6.481 | 境内自然人 | 无 |

| | | | | | |
|----|------------------|------------|-------|-------|---|
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 500,000 | 4.630 | 公司法人 | 无 |
| 4 | 渠洪喜 | 500,000 | 4.630 | 境内自然人 | 无 |
| 5 | 梁家秀 | 400,000 | 3.704 | 境内自然人 | 无 |
| 6 | 陈保东 | 200,000 | 1.851 | 境内自然人 | 无 |
| 7 | 王宝柱 | 150,000 | 1.389 | 境内自然人 | 无 |
| 8 | 房瑞昌 | 150,000 | 1.389 | 境内自然人 | 无 |
| 9 | 王新峰 | 150,000 | 1.389 | 境内自然人 | 无 |
| 10 | 刘永财 | 100,000 | 0.926 | 境内自然人 | 无 |
| 11 | 刘彦锴 | 100,000 | 0.926 | 境内自然人 | 无 |
| 12 | 牟森 | 100,000 | 0.926 | 境内自然人 | 无 |
| 13 | 胡玉兰 | 100,000 | 0.926 | 境内自然人 | 无 |
| 14 | 王昆 | 100,000 | 0.926 | 境内自然人 | 无 |
| 15 | 马甜甜 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 16 | 张景芝 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 17 | 张玲君 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 18 | 刘洪砚 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 19 | 刘丽 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 20 | 杨勇 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 21 | 张杰 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 22 | 阮小芳 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 23 | 孙秋云 | 50,000 | 0.463 | 境内自然人 | 无 |
| 合计 | | 10,800,000 | 100 | | |

备注：股东渠洪喜现任职于首创证券有限责任公司、股东陈保东任职于齐鲁证券有限公司，属于证券从业人员。渠洪喜出具了《承诺函》，承诺在其本人所持股份符合解除限售条件后尽快将所持有的公司 50 万股股份（占公司总股本 4.630%）进行转让，待所持股份转让后，将不再持有公司任何股份，不再作为公司股东。陈保东出具了《承诺函》，承诺在其本人所持股份符合解除限售条件后尽快将所持有的公司 20 万股股份（占公司总股本 1.851%）进行转让，待所持股份转让后，将不再持有公司任何股份，不再作为公司股东。

上述股东持有的公司股份不存在质押或其他争议事项。股东之间不存在其他关联关系。

（三）控股股东及实际控制人基本情况

魏立文持有中教产业 710 万股股份，占公司股份总数的 65.740%，系公司控股股东及实际控制人，且在报告期内未发生变化。

魏立文，男，中国籍，无境外永久居留权，1968 年 3 月出生，华东师范大学大学肄业。1989 年 07 月至 2004 年 01 月，就职于山东省教育学院（今齐鲁师范学院），任职员；2004 年 1 月至 2005 年 3 月就职于中国深圳教育企业总公司山东公司，任执行总经理；2005 年 03 月至 2015 年 2 月，就职于有限公司，任董事长兼总经理。2015 年 2 月至今，就职于中教产业，任董事长、总经理，任期三年。

（四）持有 5%以上股份股东基本情况

| 序号 | 股东名称 | 持股数量 (股) | 持股比例 (%) | 股东性质 | 股份质押或其他 争议 |
|----|------|-------------|-------------|-------|---------------|
| 1 | 魏立文 | 7,100,000 | 65.740 | 境内自然人 | 无 |
| 2 | 郭锦芳 | 700,000 | 6.481 | 境内自然人 | 无 |

1、魏立文先生，董事长、总经理、法定代表人，公司实际控制人。其简历情况详见本节之“三、股权结构及主要股东情况”之“（三）、控股股东及实际控制人基本情况”。

2、郭锦芳女士，中国籍，无境外永久居留权，1979 年 5 月 8 日出生，董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书，大专学历。2000 年 6 月至 2004 年 1 月，就职于济南华夏图书发行有限公司，历任采购部、客户管理部经理；2004 年 2 月至 2015 年 1 月，就职于有限公司，任图书发行中心总经理。2015 年 2 月至今，任中教产业董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书，任期三年。

四、公司股本变更及重大资产重组情况

（一）有限公司设立及股本演变情况

1、1993 年 12 月，中教有限设立

（1）1993 年 9 月 25 日，中国深圳教育企业总公司决定在山东省济南市成立总公司分支机构。

（2）1993 年 12 月 14 日，山东审计师事务所出具了鲁审事（93）验字第 562

号《验资报告》，确认收到 50 万元资金。

(3) 1993 年 12 月 18 日，中国深圳教育企业总公司山东公司依法在山东省工商行政管理局注册登记，领取了《企业法人营业执照》（注册号为 16307083-9-1），公司注册资本为 50 万元，住所为济南市历山路 49 号。

中教有限设立时的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 认缴出资 (万元) | 认缴比例 (%) | 实缴出资 (万元) | 实缴比例 (%) | 出资形式 |
|----|-----------------|--------------|-------------|--------------|-------------|------|
| 1 | 中国深圳教育企业 总公司 | 50 | 100 | 50 | 100 | 货币 |
| | 合计 | 50 | 100 | 50 | 100 | |

1993 年 9 月 25 日，中国深圳教育企业总公司经管委会会议研究，作出关于成立分支机构山东教联公司（经工商登记后的注册名称为中国深圳教育企业总公司山东公司）的决定，后经深圳市工商局批准（93 深企支转字 1561 号）并经山东省工商局登记，中国深圳教育企业总公司作为主管部门及出资人在济南设立中教有限的前身---中国深圳教育企业总公司山东公司，注册资金 50 万元，经济性质全民所有制。根据中国深圳教育企业总公司届时有效的章程，公司根据需要可在其他地区设立分支机构，管委会是股东利益的代表和最高决策机构。基于上述，中国深圳教育企业总公司经管委会会议决定并经两地工商部门批准出资设立中国深圳教育企业总公司山东公司符合届时有效的公司章程的规定，亦不违反当时的法律、法规的规定。

公司律师认为，中国深圳教育企业总公司经管委会会议决定并经两地工商部门批准出资设立中国深圳教育企业总公司山东公司符合届时有效的公司章程的规定，亦不违反当时的法律、法规的规定。

注：中国深圳教育企业总公司【现名称为中国（深圳）教育企业股份有限公司】成立于 1984 年，前身为中国教育勤工俭学服务中心（中国教育服务中心），系由国家教委组织全国二十四个省市自治区教育部门集资兴办的全民所有制企业，在深圳市工商局登记设立。登记号为深企字 4389 号，资金总额 8,000 万元。1989 年 9 月 7 日，中国教育服务中心更名为中国（深圳）教育服务中心，并在深圳市工商局办理了变更登记。1992 年 7 月 18 日经国家教委批准（教备【1992】48 号）及

1992年11月18日经深圳市人民政府办公厅批准（深府办复【1992】1646号），中国（深圳）教育服务中心名称变更为中国深圳教育企业总公司，并经深圳市工商局登记。1998年，根据国家规范公司登记的要求，中国深圳教育企业总公司进行了规范登记，公司名称变更为中国（深圳）教育企业股份有限公司。2005年1月20日，经商务部出具了《商务部关于同意中国（深圳）教育企业股份有限公司并购的批复》（商资批【2005】64号），同意香港汉峰有限公司认缴公司增资额3190万元人民币。经工商变更登记后，公司类型变更为未上市的中外合资股份有限公司，注册资本为6,510.165万元，实收资本为6,510.165万元。

注：商务部批文中的香港汉峰有限公司实际注册名称为“汉峰有限公司”，且商务部颁发的商外资资审A字[2005]0046号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》中明确注明投资者名称为“汉峰有限公司”）

截止本公开转让说明书出具之日，深圳教育的股东及其持股情况如下：

| 序号 | 股东姓名 | 持股数量（万股） | 股权比例（%） |
|----|-----------------------------|----------|---------|
| 1 | 汉峰有限公司 | 3,190.00 | 49.00 |
| 2 | 教育部机关服务中心 | 1,054.00 | 16.19 |
| 3 | 《特区教育》杂志社 | 260.94 | 4.00 |
| 4 | 辽宁省教育厅教育产业服务中心（含沈阳市校办工业公司） | 210.00 | 3.22 |
| 5 | 河北省校办产业管理办公室（含老河口市教育局勤工办10） | 178.50 | 2.74 |
| 6 | 浙江省教育装备和勤工俭学管理中心 | 165.375 | 2.54 |
| 7 | 江苏省教育装备与勤工俭学管理中心 | 161.214 | 2.48 |
| 8 | 河南省教育技术装备管理中心 | 126.00 | 1.94 |
| 9 | 青海省勤工俭学产业总公司 | 126.00 | 1.94 |
| 10 | 宁夏教育条件装备办公室 | 105.00 | 1.61 |
| 11 | 山东省学校生产供应管理处 | 105.00 | 1.61 |
| 12 | 上海市教育企业管理中心 | 105.00 | 1.61 |
| 13 | 天津市教育委员会校办工业公司 | 105.00 | 1.61 |
| 14 | 安徽省校办产业服务中心 | 73.50 | 1.13 |
| 15 | 河北省校办产业管理办公室 | 73.50 | 1.13 |
| 16 | 北京市校办企业管理中心 | 63.00 | 0.97 |
| 17 | 杭州市校办工业公司 | 52.50 | 0.81 |

| 序号 | 股东姓名 | 持股数量（万股） | 股权比例（%） |
|----|------------------|-----------|---------|
| 18 | 广西壮族自治区勤工俭学服务总公司 | 52.50 | 0.81 |
| 19 | 黑龙江省学校生产管理中心 | 52.50 | 0.81 |
| 20 | 新疆维吾尔自治区勤工俭学办公室 | 52.50 | 0.81 |
| 21 | 中央电化教育馆 | 52.50 | 0.81 |
| 22 | 江西昌大企业集团公司 | 51.136 | 0.79 |
| 23 | 甘肃省校办产业管理办公室 | 31.50 | 0.48 |
| 24 | 陕西省教育厅生产教育管理处 | 21.00 | 0.00 |
| 25 | 内蒙古自治区教学仪器设备供应中心 | 10.50 | 0.16 |
| 26 | 云南省教育厅机关服务中心 | 10.50 | 0.16 |
| 27 | 吉林省校办产业管理办公室 | 10.50 | 0.16 |
| 28 | 山西省教学仪器供应站 | 10.50 | 0.16 |
| 合计 | | 6,510.165 | 100 |

2、2005年3月，中教有限改制并第一次增资，注册资本由50万元增加至500万元

（1）山东亿昌会计师事务所有限公司审计了中国深圳教育企业总公司山东公司2004年10月31日的资产负债表、2004年5月至10月的损益表，并于2004年11月15日出具鲁亿昌会审字[2004]第5015号《审计报告》。

（2）2004年11月17日，山东新永信有限责任会计师事务所对中国深圳教育企业总公司山东公司的全部资产及负债进行评估，并出具鲁永信评报字[2014]第162号《资产评估报告》，确定截止2004年10月31日净资产为人民币503,993.88元。

（3）2005年1月12日，中教有限召开股东会，决定将公司注册资本增至500万元，增加的注册资本由魏立文出资255万元、季馥郁出资95万元、郭锦芳出资100万元。

（4）2005年1月12日，山东省工商局出具鲁名称核准[企]字[2005]第0011号《企业名称预先核准通知书》，公司名称预先核准为山东中教产业发展有限公司。

（5）2005年2月23日，深圳教育出具《关于同意中国深圳教育企业总公司山东公司改制为有限责任公司的决定》（中教[2005]10号），同意中国深圳教育企业总公司山东公司以增资方式改制为有限责任公司，新股东以每股一元，入股450

万元，深圳教育以山东新永信有限责任会计师事务所评估基准日 2004 年 10 月 31 日的评估净资产值 50 万元持有改制后公司的股权，占改制后总股本的 10%。

(6) 2005 年 3 月 17 日，山东亿昌会计师事务所有限公司出具了鲁亿昌会验字[2005]第 5081 号《验资报告》，确认股东均以货币出资，已全部到位。

(7) 2005 年 3 月 24 日，中教有限取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，中教有限的股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 魏立文 | 255 | 51.000 |
| 2 | 郭锦芳 | 100 | 20.000 |
| 3 | 季馥郁 | 95 | 19.000 |
| 4 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 50 | 10.000 |
| 合计 | | 500 | 100 |

根据《国务院办公厅转发国务院国有资产监督管理委员会关于规范国有企业改制工作意见的通知》（国办发〔2003〕96 号），国有企业改制必须制定改制方案，并根据《企业国有资产监督管理暂行条例》和国务院国有资产监督管理委员会的有关规定履行决定或批准程序，否则不得实施改制。对于改制的折股价格，“以存量国有资产吸收非国有投资者投资时国有产权的折股价格，由依照有关规定批准国有企业改制和转让国有产权的单位决定。改制底价的确定主要依据资产评估的结果，同时要考虑产权交易市场的供求状况、同类资产的市场价格、职工安置、引进先进技术等因素。”根据《国有资产评估管理若干问题的规定》的规定，资产评估结果仅是作价的参考依据，而且中国深圳教育企业总公司山东公司截止 2005 年 2 月 28 日的净资产为 396,212.66 元，因此，中教有限改制时在综合考虑供求状况、市场价格等因素的情况下，没有按照评估净资产值人民币 503,993.88 元进行折股，未对深圳教育的股东权益造成损害，没有造成国有资产流失，亦没有违反届时有效的法律、法规的规定。

经查询改制期点相关的法律法规规定，对于国有股份公司出资的下属国有企业的改制如何获得国有资产监督管理机构的改制批准，没有相关规定。《企业国有资

产监督管理暂行条例》第二十四条规定，所出资企业投资设立的重要子企业的重大事项，需由所出资企业报国有资产监督管理机构批准的，管理办法由国务院国有资产监督管理机构另行制定，报国务院批准，但该办法直至现在没有出台。由于深圳教育股权结构分散，改制之时第一大股东教育部机关服务中心的持股比例仅为31.75%，因此，在没有相关法律规定的情况下，中教有限的改制取得了出资主体中国（深圳）教育企业股份有限公司的批准，没有违反法律规定。

2015年6月18日，教育部机关服务中心向深圳教育出具了《关于请求确认参股企业拟挂牌新三板相关事宜的复函》，该复函认可了深圳教育于2005年2月23日作出的“中教[2005]10号”决定。教育部机关服务中心系教育部直属事业单位，承担部机关交由其占有、使用的国有资产管理工作，系深圳教育第一大国有股东，其所出具的《复函》确认了公司2005年增资改制未按评估值折股的合法性。

3、2010年9月，中教有限第一次股权转让

(1) 2010年8月30日，季馥郁与姚备战签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定季馥郁以49.5万元价格向姚备战转让所持中教有限45万元出资。

(2) 2010年8月30日，季馥郁与渠洪喜签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定季馥郁以27.5万元价格向渠洪喜转让所持中教有限25万元出资。

(3) 2010年8月30日，季馥郁与刘彦锴签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定季馥郁以11万元价格向刘彦锴转让所持中教有限10万元出资。

(4) 2010年8月30日，季馥郁与孙秋云签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定季馥郁以5.5万元价格向孙秋云转让所持中教有限5万元出资。

(5) 2010年8月30日，季馥郁与张杰签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定季馥郁以5.5万元价格向张杰转让所持中教有限5万元出资。

(6) 2010年8月30日，季馥郁与阮小芳签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定季馥郁以5.5万元价格向阮小芳转让所持中教有限5万元出

资。

(7) 2010年8月30日，郭锦芳与梁家秀签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定郭锦芳以22万元价格向梁家秀转让所持中教有限20万元出资。

(8) 2010年8月30日，郭锦芳与牟森签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定郭锦芳以11万元价格向牟森转让所持中教有限10万元出资。

(9) 2010年8月30日，中教有限召开股东会，同意上述股权转让事项。

(10) 2010年9月16日，中教有限取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，中教有限的股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 魏立文 | 255 | 51.000 |
| 2 | 郭锦芳 | 70 | 14.000 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 50 | 10.000 |
| 4 | 姚备战 | 45 | 9.000 |
| 5 | 渠洪喜 | 25 | 5.000 |
| 6 | 梁家秀 | 20 | 4.000 |
| 7 | 牟森 | 10 | 2.000 |
| 8 | 刘彦锴 | 10 | 2.000 |
| 9 | 张杰 | 5 | 1.000 |
| 10 | 阮小芳 | 5 | 1.000 |
| 11 | 孙秋云 | 5 | 1.000 |
| 合计 | | 500 | 100 |

经中教有限通知后，深圳教育未参加本次股东会会议，但中教有限未保留书面通知文件。经深圳教育出具《确认函》确认：“其收到会议通知，但因自身原因未参加股东会，认可此次股权转让，并承诺不会以任何方式对此次股权转让提出异议或要求行使任何权利。”此次股权转让的程序瑕疵未损害其他股东的合法权利，不存在纠纷或潜在纠纷，不会对本次公开转让构成实质性障碍。

4、2011年9月，中教有限第二次增资，注册资本由500万元增加至1,000万

元

(1) 2011年8月28日，中教有限召开股东会，决议增加注册资本至1,000万元。增加的注册资本500万元由魏立文出资455万元，渠洪喜出资25万元，梁家秀出资20万元。

(2) 2011年9月20日，山东光大恒泰会计师事务所出具鲁光会验字[2011]373号《验资报告》，确认股东的增资已全部到位，均为货币出资。

(3) 2011年9月29日，中教有限取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，中教有限的股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 魏立文 | 710 | 71.000 |
| 2 | 郭锦芳 | 70 | 7.000 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 50 | 5.000 |
| 4 | 渠洪喜 | 50 | 5.000 |
| 5 | 姚备战 | 45 | 4.500 |
| 6 | 梁家秀 | 40 | 4.000 |
| 7 | 牟森 | 10 | 1.000 |
| 8 | 刘彦锴 | 10 | 1.000 |
| 9 | 张杰 | 5 | 0.500 |
| 10 | 阮小芳 | 5 | 0.500 |
| 11 | 孙秋云 | 5 | 0.500 |
| 合计 | | 1,000 | 100 |

中教有限在2011年9月的增资过程中，依法召开了股东会，深圳教育派员参加了该次股东会，并同意了增资事项，但没有参与增资，导致其持股比例降低。中教有限未依照国家相关法律、法规的规定，进行相应的资产评估并履行相关的备案程序，存在一定的程序瑕疵。但是，中教有限截止2011年8月31日的净资产为3926781.4339元，低于增资前500万元的注册资本，同时，本次增资采用平价方式，出资款全部计入注册资本。本次增资后深圳教育持有的出资额所对应的净资产得到了增加，未造成国有资产流失。

5、2012年8月，中教有限第三次增资，注册资本由1,000万元增加至1,080万元

(1) 2012年8月7日，中教有限召开股东会，决议增加注册资本至1,080万元。公司增资80万元作为公司的注册资本金，64万元计入公司的资本公积。陈保东出资36万元（其中20万元作为公司的注册资本金，其余16万元计入公司的资本公积）；王宝柱出资27万元（其中15万元作为公司的注册资本金，其余12万元计入公司的资本公积）；胡玉兰出资18万元（其中10万元作为公司的注册资本金，其余8万元计入公司的资本公积）；王昆出资18万元（其中10万元作为公司的注册资本金，其余8万元计入公司的资本公积）；张景芝出资9万元（其中5万元作为公司的注册资本金，其余4万元计入公司的资本公积）；张玲君出资9万元（其中5万元作为公司的注册资本金，其余4万元计入公司的资本公积）；刘洪砚出资9万元（其中5万元作为公司的注册资本金，其余4万元计入公司的资本公积）；刘丽出资9万元（其中5万元作为公司的注册资本金，其余4万元计入公司的资本公积）；周佳出资9万元（其中5万元作为公司的注册资本金，其余4万元计入公司的资本公积）。

(2) 2012年8月23日，山东舜兴会计师事务所出具鲁舜兴会验字[2012]第8914号《验资报告》，经审验，各股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币80万元，资本公积合计64万元，已全部到位。

(3) 2012年8月24日，中教有限取得了济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，中教有限的股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 魏立文 | 710 | 65.740 |
| 2 | 郭锦芳 | 70 | 6.481 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 50 | 4.630 |
| 4 | 渠洪喜 | 50 | 4.630 |
| 5 | 姚备战 | 45 | 4.167 |
| 6 | 梁家秀 | 40 | 3.704 |
| 7 | 陈保东 | 20 | 1.851 |

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|---------|---------|---------|
| 8 | 王宝柱 | 15 | 1.389 |
| 9 | 牟森 | 10 | 0.926 |
| 10 | 刘彦锴 | 10 | 0.926 |
| 11 | 胡玉兰 | 10 | 0.926 |
| 12 | 王昆 | 10 | 0.926 |
| 13 | 张杰 | 5 | 0.463 |
| 14 | 阮小芳 | 5 | 0.463 |
| 15 | 孙秋云 | 5 | 0.463 |
| 16 | 张景芝 | 5 | 0.463 |
| 17 | 张玲君 | 5 | 0.463 |
| 18 | 刘洪砚 | 5 | 0.463 |
| 19 | 刘丽 | 5 | 0.463 |
| 20 | 周佳 | 5 | 0.463 |
| 合计 | | 1,080 | 100 |

中教有限在 2012 年 8 月的增资过程中，依法召开了股东会，深圳教育派员参加了该次股东会，并同意了增资事项，但没有参与增资，导致其持股比例降低。中教有限未依照国家相关法律、法规的规定，进行相应的资产评估并履行相关的备案程序，存在一定的程序瑕疵。但是，中教有限截止 2012 年 7 月 31 日的净资产为 8,336,585.87 元，低于增资前 1000 万元的注册资本，同时，本次增资采用溢价方式，溢价比例为 80%。本次增资后深圳教育持有的出资额所对应的净资产得到了增加，未造成国有资产流失。

针对中教有限在 2011 年 9 月、2012 年 8 月的两次增资事项，公司已经取得如下承诺：（1）公司控股股东、实际控制人魏立文出具了书面承诺，承诺若出现任何导致公司承担财产损失或其他不利后果的责任时，其本人自愿承担相应的全部责任；（2）深圳教育出具了确认函，确认未参与增资没有对其股东权益造成损害，并承诺不会以任何方式对中教有限前述增资事宜提出异议或要求行使任何权利。前述两次增资已经办理了相应的工商变更登记，具有公示公信力效力。综上，深圳教育、公司控股股东魏立文作出的承诺系其真实意思表示，合法有效。因此，前述两次增资虽存在一定的瑕疵，但没有对公司及股东造成任何实质性不利后果，不构成本次公司挂牌的实质性法律障碍。

2015 年 6 月 18 日，教育部机关服务中心向深圳教育出具了《关于请求确认参

股企业拟挂牌新三板相关事宜的复函》，书面认可了上述两次增资行为。教育部机关服务中心系教育部直属事业单位，承担部机关交由其占有、使用的国有资产管理工 作，系深圳教育第一大国有股东，其所出具的《复函》进一步确认了深圳教育未参与增资、未履行相应评估程序没有对其股东权益造成损害。

6、2013 年 12 月，中教有限第二次股权转让

(1) 2013 年 11 月 19 日，姚备战与房瑞昌签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定姚备战以 27 万元价格向房瑞昌转让所持中教有限 15 万元出资。

(2) 2013 年 11 月 19 日，姚备战与王新峰签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定姚备战以 27 万元价格向王新峰转让所持中教有限 15 万元出资。

(3) 2013 年 11 月 19 日，姚备战与刘永财签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定姚备战以 18 万元价格向刘永财转让所持中教有限 10 万元出资。

(4) 2013 年 11 月 19 日，姚备战与马甜甜签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定姚备战以 9 万元价格向马甜甜转让所持中教有限 5 万元出资。

(5) 2013 年 11 月 19 日，中教有限召开股东会，全体股东一致同意上述股权转让事项。

(6) 2013 年 12 月 16 日，中教有限取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，中教有限的股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 魏立文 | 710 | 65.740 |
| 2 | 郭锦芳 | 70 | 6.481 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 50 | 4.630 |
| 4 | 渠洪喜 | 50 | 4.630 |
| 5 | 梁家秀 | 40 | 3.704 |
| 6 | 陈保东 | 20 | 1.851 |

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|---------|---------|---------|
| 7 | 王宝柱 | 15 | 1.389 |
| 8 | 房瑞昌 | 15 | 1.389 |
| 9 | 王新峰 | 15 | 1.389 |
| 10 | 刘永财 | 10 | 0.926 |
| 11 | 刘彦锴 | 10 | 0.926 |
| 12 | 牟森 | 10 | 0.926 |
| 13 | 胡玉兰 | 10 | 0.926 |
| 14 | 王昆 | 10 | 0.926 |
| 15 | 马甜甜 | 5 | 0.463 |
| 16 | 张景芝 | 5 | 0.463 |
| 17 | 张玲君 | 5 | 0.463 |
| 18 | 刘洪砚 | 5 | 0.463 |
| 19 | 刘丽 | 5 | 0.463 |
| 20 | 周佳 | 5 | 0.463 |
| 21 | 张杰 | 5 | 0.463 |
| 22 | 阮小芳 | 5 | 0.463 |
| 23 | 孙秋云 | 5 | 0.463 |
| 合计 | | 1080 | 100 |

7、2014年12月，中教有限第三次股权转让

（1）2014年12月9日，周佳与杨勇签署《山东中教产业发展有限公司股权转让协议》，约定周佳以9万元价格向杨勇转让所持中教有限5万元出资。

（2）2014年12月9日，中教有限召开股东会，全体股东一致同意上述股权转让事项。

（3）2014年12月16日，中教有限取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，中教有限的股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 魏立文 | 710 | 65.740 |
| 2 | 郭锦芳 | 70 | 6.481 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 50 | 4.630 |
| 4 | 渠洪喜 | 50 | 4.630 |

| | | | |
|----|-----|------|-------|
| 5 | 梁家秀 | 40 | 3.704 |
| 6 | 陈保东 | 20 | 1.851 |
| 7 | 王宝柱 | 15 | 1.389 |
| 8 | 房瑞昌 | 15 | 1.389 |
| 9 | 王新峰 | 15 | 1.389 |
| 10 | 刘永财 | 10 | 0.926 |
| 11 | 刘彦锴 | 10 | 0.926 |
| 12 | 牟森 | 10 | 0.926 |
| 13 | 胡玉兰 | 10 | 0.926 |
| 14 | 王昆 | 10 | 0.926 |
| 15 | 马甜甜 | 5 | 0.463 |
| 16 | 张景芝 | 5 | 0.463 |
| 17 | 张玲君 | 5 | 0.463 |
| 18 | 刘洪砚 | 5 | 0.463 |
| 19 | 刘丽 | 5 | 0.463 |
| 20 | 杨勇 | 5 | 0.463 |
| 21 | 张杰 | 5 | 0.463 |
| 22 | 阮小芳 | 5 | 0.463 |
| 23 | 孙秋云 | 5 | 0.463 |
| 合计 | | 1080 | 100 |

(二) 股份公司设立及股本演变情况

1、2015年2月，整体变更设立股份公司，注册资本1,080万元

2014年12月25日，有限公司董事会决议，同意公司以2014年12月31日为改制基准日，以折合的股本总额不高于经审计的净资产额为前提，将有限公司整体变更为股份有限公司。

2015年1月25日，天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具天健审字[2015]4-2号《山东中教产业发展有限公司审计报告》，确认截至2014年12月31日，有限公司经审计的净资产为11,557,790.11元。2015年1月28日，开元资产评估有限公司出具开元评报字[2015]023号《山东中教产业发展有限公司拟改制为股份有限公司项目资产评估报告书》，确认截至2014年12月31日，中教有限经评估的净资产值为1,182.26万元。

2015年2月2日，有限公司股东会决议，同意公司以不超过截止2014年12月31日经审计的账面净资产11,557,790.11元人民币按照1.07:1比例折股，折合股份公司股份1080万股，每股面值1元；净资产高于股本的部分计入股份公司资本公积，公司整体变更为股份有限公司；同意公司名称变更为“山东中教产业发展股份有限公司”。

2015年2月9日，有限公司全体股东签署了《发起人协议》，就拟设立股份公司的名称、经营范围、股份总数、股本设置和出资方式、发起人的权利和义务等内容做出了明确约定。

2015年2月9日，股份公司召开创立大会暨第一次股东大会，同意公司以不超过截止2014年12月31日经审计的账面净资产11,557,790.11元人民币按照1.07:1比例折股，折合股份公司股份1080万股，每股面值1元；净资产高于股本的部分计入股份公司资本公积，公司整体变更为股份有限公司。原有股东以其在有限公司所持有股权比例对应的净资产按发起人协议的约定投入股份公司，各发起人的持股比例保持不变。

2015年2月9日，创立大会选举产生了公司第一届董事会成员，魏立文、郭锦芳、梁光辉、魏立钧、咎胜锋5名董事组成公司第一届董事会，选举杨勇为监事，与公司职工民主选举产生的职工代表监事刘娜、张顺共同组成公司第一届监事会；会议审议通过了《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。

2015年3月5日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天健验（2015）4-2号《验资报告》，经审验，截至2015年2月9日，股份公司（筹）已经收到发起人股东缴纳的注册资本合计人民币1,080万元，净资产大于股本部分计入股份公司（筹）资本公积。

2015年3月5日，济南市工商行政管理局核准了公司变更登记并颁发了注册号为370100000029739的《企业法人营业执照》。

股份公司设立时，其股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 持股数量（股） | 持股比例（%） | 出资形式 |
|----|---------|---------|---------|------|
|----|---------|---------|---------|------|

| | | | | |
|----|------------------|------------|--------|-------|
| 1 | 魏立文 | 7,100,000 | 65.740 | 净资产折股 |
| 2 | 郭锦芳 | 700,000 | 6.481 | 净资产折股 |
| 3 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 500,000 | 4.630 | 净资产折股 |
| 4 | 渠洪喜 | 500,000 | 4.630 | 净资产折股 |
| 5 | 梁家秀 | 400,000 | 3.704 | 净资产折股 |
| 6 | 陈保东 | 200,000 | 1.851 | 净资产折股 |
| 7 | 王宝柱 | 150,000 | 1.389 | 净资产折股 |
| 8 | 房瑞昌 | 150,000 | 1.389 | 净资产折股 |
| 9 | 王新峰 | 150,000 | 1.389 | 净资产折股 |
| 10 | 刘永财 | 100,000 | 0.926 | 净资产折股 |
| 11 | 刘彦锴 | 100,000 | 0.926 | 净资产折股 |
| 12 | 牟森 | 100,000 | 0.926 | 净资产折股 |
| 13 | 胡玉兰 | 100,000 | 0.926 | 净资产折股 |
| 14 | 王昆 | 100,000 | 0.926 | 净资产折股 |
| 15 | 马甜甜 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 16 | 张景芝 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 17 | 张玲君 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 18 | 刘洪砚 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 19 | 刘丽 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 20 | 杨勇 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 21 | 张杰 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 22 | 阮小芳 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 23 | 孙秋云 | 50,000 | 0.463 | 净资产折股 |
| 合计 | | 10,800,000 | 100 | |

中教产业成立至本公开转让说明书出具之日，公司股本结构未再发生变化。

（三）公司设立以来的重大资产重组情况

公司自设立以来不存在重大资产重组情况。

五、公司董事、监事、高级管理人员基本情况

截至本公开转让说明书签署日，中教产业共有董事 5 名、监事 3 名、高级管理人员 3 名。

（一）董事基本情况

公司共 5 位董事，其中 1 位独立董事，董事会成员简历如下：

魏立文先生，现任中教产业董事长，其简历情况详见本节之“三、股权结构及主要股东情况”之“(三)、控股股东及实际控制人基本情况”的相关内容。

郭锦芳女士，现任中教产业董事，其简历情况详见本节之“三、股权结构及主要股东情况”之“(四)、持有 5% 以上股份股东基本情况”之“”的相关内容。

梁光辉先生，中国籍，无境外永久居留权，1965 年 10 月出生，大学本科学历，注册会计师、注册税务师、注册资产评估师、注册造价工程师。1987 年 5 月至 1998 年 3 月任江西九江化纤厂财务主管，参与“九江化纤”股票上市全过程；1998 年 4 月至 2002 年 3 月任深圳公诚会计师事务所部门经理；2002 年 4 月至今任深圳报业集团财务中心副主任、系列报刊财务总监、沈阳时代商报财务总监。2015 年 2 月至今担任中教产业董事。

魏立钧先生，中国籍，无境外永久居留权，1963 年 4 月出生，大学本科学历。1986 年 7 月至 2007 年 5 月任山东省化工厅职员，2007 年 6 月至今任北京中意瑞智科技有限公司执行董事、总经理；2010 年 8 月至 2015 年 2 月任有限公司监事。2015 年 2 月至今担任中教产业董事。

管胜锋先生，中国籍，无境外永久居留权，1974 年 8 月出生，博士研究生学历。2009 年至今任山东大学历史文化学院教师、山东大学中国文化产业研究中心常务副主任；2013 年 11 月至 2015 年 1 月任有限公司董事。2015 年 2 月至今担任中教产业独立董事。

（二）监事基本情况

公司共有监事 3 人，其中刘娜、张顺为职工代表监事，监事会成员简历如下：

杨勇先生，中国籍，无境外永久居留权，1981 年 10 月出生，大学本科学历。2005 年 8 月至 2013 年 3 月任山东齐鲁八达网络通信技术有限公司副总经理；2013 年 4 月至 2015 年 1 月任有限公司技术总监。2015 年 2 月至今任中教产业技术总监、监事会主席。

刘娜女士，中国籍，无境外永久居留权，1988 年 8 月出生，大学专科学历。

2008年7月至2010年6月任职于山东维多利亚旅游开发有限公司；2010年7月至2015年1月任职于有限公司。2015年2月至今担任中教产业监事。

张顺先生，中国籍，无境外永久居留权，1989年6月出生，大学本科学历。2012年10月至2015年1月任职于有限公司产品部，历任产品编辑、业务主管、部门经理。2015年2月至今担任中教产业监事。

（三）高级管理人员基本情况

公司共有高级管理人员3名，其简历如下：

魏立文先生，现任中教产业董事长、总经理，其简历情况详见本节之“三、股权结构及主要股东情况”之“（三）、控股股东及实际控制人基本情况”的相关内容。

郭锦芳女士，现任中教产业董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书，其简历情况详见本节之“三、股权结构及主要股东情况”之“（四）、持有5%以上股份股东基本情况”之“”的相关内容。

马甜甜女士，中国籍，无境外永久居留权，1987年2月出生，大学专科学历。2010年8月至2011年6月任济南中教业务助理；2011年7月至2011年10月任济南中教业务主管；2011年11月至2015年1月任职于有限公司，历任人事主管、市场部经理、馆配服务中心总经理。2015年2月至今担任中教产业总经理助理。

六、公司最近两年的主要会计数据和财务指标

| 项目 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 资产总计（万元） | 3,684.72 | 3,102.36 |
| 所有者权益合计（万元） | 1,112.31 | 985.74 |
| 归属于申请挂牌公司的所有者权益合计（万元） | 1,107.42 | 980.96 |
| 每股净资产（元） | 1.03 | 0.91 |
| 归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元） | 1.03 | 0.91 |
| 资产负债率（母公司）（%） | 68.95 | 66.91 |
| 流动比率（倍） | 1.25 | 1.25 |
| 速动比率（倍） | 0.71 | 0.62 |

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------------------------|----------|----------|
| 营业收入（万元） | 4,981.02 | 3,107.20 |
| 净利润（万元） | 126.57 | 6.36 |
| 归属于申请挂牌公司股东的净利润（万元） | 126.47 | 6.44 |
| 扣除非经常性损益后的净利润（万元） | 87.63 | 5.88 |
| 归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（万元） | 87.52 | 5.96 |
| 毛利率（%） | 11.24 | 10.55 |
| 销售净利率（%） | 2.54 | 0.20 |
| 净资产收益率（%） | 12.11 | 0.66 |
| 扣除非经常性损益后净资产收益率（%） | 8.38 | 0.61 |
| 基本每股收益（元/股） | 0.12 | 0.01 |
| 稀释每股收益（元/股） | 0.12 | 0.01 |
| 应收帐款周转率（次） | 8.81 | 8.39 |
| 存货周转率（次） | 3.35 | 1.88 |
| 经营活动产生的现金流量净额（万元） | 300.72 | 129.99 |
| 每股经营活动产生的现金流量净额（元/股） | 0.28 | 0.12 |

注：（1）每股收益和净资产收益率根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）计算填列。

（2）归属于申请挂牌公司股东的每股净资产=归属于申请挂牌公司股东的净资产/期末总股本

（3）报告期内公司为有限责任公司，上表财务指标中凡是涉及到股本的，均以报告期内的实收资本金额模拟为股本金额计算。

七、本次挂牌的有关机构

（一）挂牌公司

名称：山东中教产业发展股份有限公司

法定代表人：魏立文

信息披露负责人：郭锦芳

住所：济南市天桥区大桥镇商业街 128 号

邮 编：250121

电 话：0531-83532279

传 真：0531-83532285

（二）主办券商

主办券商：安信证券股份有限公司

法定代表人：牛冠兴

项目负责人：孟庆亮

项目小组成员：张兰杰、杨红伟、李广璞、徐磊、张勇

住所：北京市西城区金融大街 5 号新盛大厦 B 座 10 层

邮政编码：100033

电话：010-66581780

传真：010-66581525

（三）会计师事务所

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

负 责 人：胡少先

住 所：杭州市西溪路 128 号新湖商务大厦

电 话：0531-66699229

传 真：0531-87937720

经办注册会计师：刘加宝、潘玉静

（四）律师事务所

名称：山东中强律师事务所

负责人：王玉亮

住所：济南市高新区舜华路 359 号三庆世纪财富中心 C 座 805 室

电话：0531-88887818

传真：0531-88887828

经办律师：王振东、孙燕燕

(五) 资产评估机构

名称：开元资产评估有限公司

法定代表人：胡劲为

住所：北京市海淀区中关村南大街甲 18 号院 1-4 号楼 B 座 15 层-15B

电话：010-62143639

传真：010-62197312

经办资产评估师：任媛、张佑民

(六) 证券登记结算机构

名称：中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

住所：北京市西城区金融大街 26 号金阳大厦 5 层

电话：010-58598980

传真：010-58598977

(七) 证券交易场所

名称：全国中小企业股份转让系统

法定代表人：杨晓嘉

住所：北京市西城区金融大街丁 26 号金阳大厦

邮编：100033

电话：010-63889512

传真：010-63889514

第二节公司业务

一、公司主要业务、产品及服务的情况

（一）主营业务情况

公司是基于 O2O 业务模式，依托“中教图书网”电商平台，以教育图书策划发行为核心的文化教育产业企业。主营业务包括图书发行和教育装备两大部分。图书发行主要是依托电商平台，通过线上平台和线下渠道相结合的方式进行各类教育图书的策划、发行业务，同时通过“中教图书网”，为客户提供互动选采平台和图书推广服务；教育装备主要是向各类中、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、安装服务。

（二）主要产品或服务的用途

公司主要依托电商平台，为各类出版社、图书馆及学校师生提供图书发行、推广、选采服务，同时为客户提供互动平台和图书推广服务。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“中教图书网”，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。

1、中教图书网

公司“O2O”商业模式是以旗下集教材直供、图书馆馆配和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”为核心，其中包含了专业服务于图书馆采编人员的“馆配数据采访”平台，服务于图书馆读者的“图书馆荐购”平台以及服务于学校师生教材选采的“教材巡展网上行”平台，并以电子商务平台为基础，建立了图书荐购、馆配和推广有机结合、互相促进的商业服务模式，推动教育类出版物的传播和覆盖，改善用户体验和经营模式，实现业态转型升级。

| 互动平台 | 功能及特点 | 图例 |
|-----------------|--|--|
| 中教图书网 | 为客户提供免费的互动及图书教材选、采和推广服务，旨在打造和推广科学化、现代化的图书选采新模式。 |  |
| “中教图书馆配数据采访”平台 | 提供国内近 500 家出版社的最新图书品种和采访数据，为图书馆采编人员免费提供专业、规范、标准的图书数据采访服务。采编人员可以按照出版社、时间、学科等分类实现采访目录的适时下载、馆藏和订单查重以及导出、导入。 |  |
| “中教图书图书馆读者荐购”平台 | 为读者、出版社和图书馆提供互动平台，读者可以把向图书馆推荐的图书产品放入对应图书馆的荐购车，定期由图书馆的采编人员登陆网站后台，下载读者为本馆推荐的书目并进行馆藏查重、生成订单，同时将处理结果实时反馈读者。 |  |
| “中教图书教材巡展网上行”平台 | 为学校、出版社和任课教师提供教材选采的互动平台，出版社可以将教材产品通过平台向学校及任课教师展示，教师可以根据需要通过平台免费申请样书，学校可以根据教师的选择通过平台向公司提交订单。 |  |

2、图书发行

公司图书发行业务主要是借助公司自有的电子商务平台“中教图书网”，通过线上平台与线下渠道相结合的方式各类教材和馆配图书的策划、推广、发行及配送，主要包括教材发行及图书馆馆配。其中教材策划、发行主要面向高校师生，图书馆馆配则主要面向各类专业图书馆、学校图书馆以及其他社会自办图书室等客


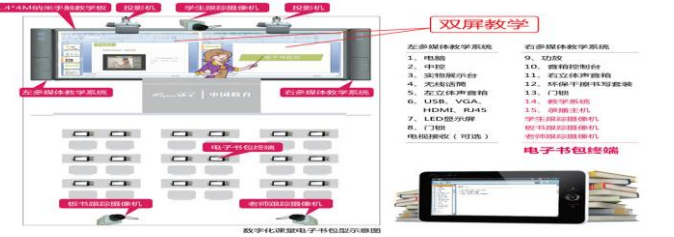

户。

| 类型 | 客户群体 | 客户特点 | 销售方式 |
|------|----------------------|---|--|
| 教材 | 大中专院校 | 需求版本种类较多且相对稳定,数量相对固定,采购季节性较强且受任课教师影响较大,一般由学校教师选择教材种类,由教务处统一代购 | 公司与学校达成意向后,将网站(中教图书网)接口嵌入学校网站,在网站中进行备选教材展示,并由任课教师选择推荐教材,然后由学校统一提交订单。公司按照采购订单向各出版社采购后,进行分装、打包,配送至学生手中。 |
| 馆配图书 | 公共图书馆,学校图书馆,社区、企业图书室 | 种类不固定,数量变化较大,且涉及出版社较多,一般通过“馆配会”的形式采购 | 图书馆采编人员通过中教图书网获取馆配采访数据和读者荐购信息,选择采购图书的种类及数量,并向公司提交订单;公司汇总后向出版社或其他图书经销商采购,并经过分装、加工(如MARC数据加工、加贴图书磁条等)后配送至订货单位。 |

3、教育装备

公司教育装备业务主要是为满足中、小学“数字化课堂”改造的需求,向其提供数字化课堂整体解决方案以及多媒体教学装备的销售、安装、售后等服务。目前公司以代销公司股东深圳教育的“教育之星”、“班班通”系列产品为主,产品和服务主要包括以下内容:

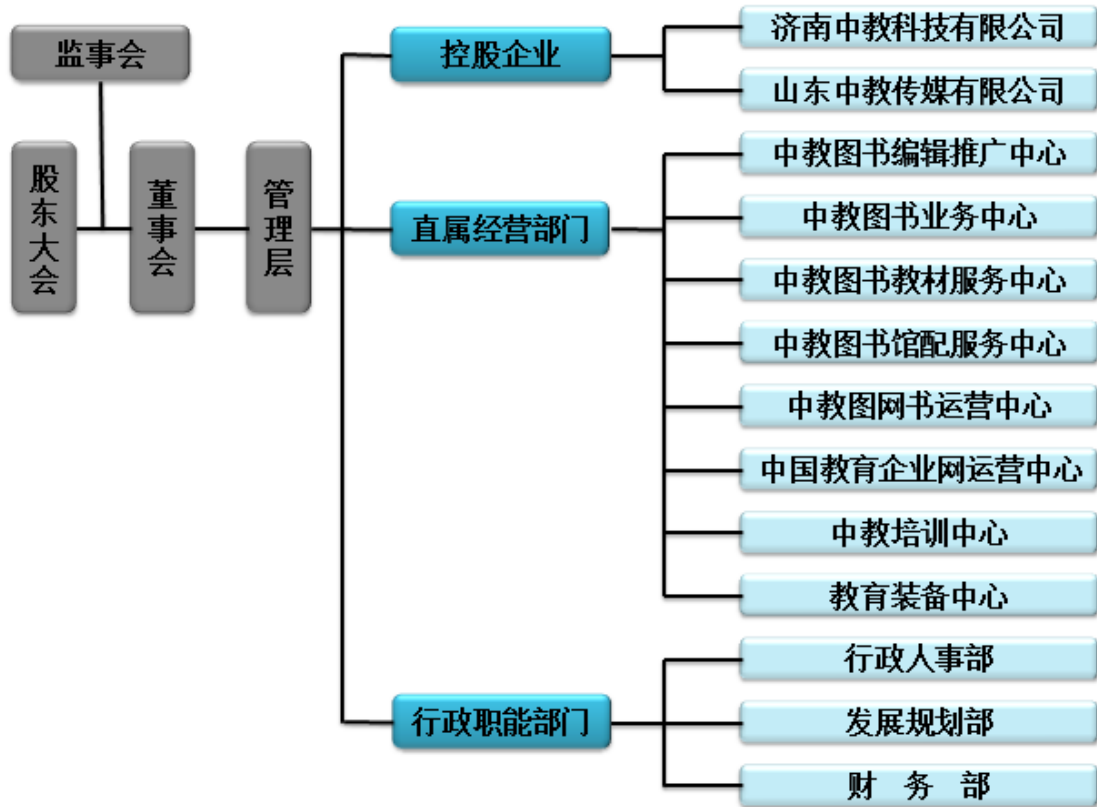
| 解决方案 | 产品内容 | 产品介绍 | 图例 |
|--------|-----------|--|--|
| “录播系统” | 教学用影音录播系统 | 在课堂教学中利用专业录音(像)、播放设备,对授课时的电脑屏幕信号(讲稿)、教师授课形体和师生互动场景以及教师板书等进行录制、编辑、点播、直播 |  |

| 解决方案 | 产品内容 | 产品介绍 | 图例 |
|-----------|----------------------|---|---|
| “无尘班班通” | 包括各类电子教学白板 | 通过引入电子白板、多媒体教学系统和投影仪等设备，解决课堂教学中粉尘污染、学生近视等问题，实现无尘化教学 |  |
| “数字化教学软件” | 可控制学生端和教学一体机，内置教学资料库 | 为课堂教学数字化提供支持的软件系统，可实现双屏教学、学生端控制、自动录播、教学资料库查询和共享等功能 |  |
| “电子书包” | 学生端 | 为学生使用的便携式数字终端，主要功能包括收发通知、账号管理、考勤管理、发布作业、家教秘书等 |  |

二、公司组织结构及经营模式

(一) 组织结构及其职能

1、公司内部组织架构图



2、公司职能部门的主要职责

(1) 行政人事部：行政方面，负责公司规章制度的建立、健全与完善，并督查公司各部室及子公司对规章制度的执行情况；负责公司对内、外文件的起草和下发工作；负责公司对外相关部门的工作衔接及相关证照的办理、年检、年审等；负责公司车辆、环境卫生、会务、接待、办公用品等后勤工作；负责公司各项内部检查的督促和考核工作；负责公司的企业文化建设工作；负责配合相关业务部门进行招、投标工作。人力资源方面，负责制定并优化岗位标准和薪酬制度，以及员工薪酬的统计工作；负责公司招聘、培训、考核等制度的制定和执行；负责公司各类资料和档案的管理工作。

(2) 财务部：负责制定公司年度财务工作计划并组织实施；负责建立和完善公司财务管理体系；负责公司财务预、决算管理；负责公司成本管理，资金管理；负责公司月度、季度、年度各项财务报表的编制及分析工作；负责公司会计、统计、结算等工作；负责对子公司的财务综合管理；负责公司投资项目的资金筹措；负责协助其他部门对外合同的签订。

(3) 发展规划部：负责协助管理层进行发展战略研究和重大投资的可行性研

究；负责市场营销分析及策划；负责公司及子公司年度经营目标的制定和考核；负责公司组织架构及制度的制定和完善。

(4) 中教图书编辑推广中心：负责与出版社签署图书和教材的合作出版和推广协议并及时提交业务中心；负责图书和教材的选题策划、出版、推广和用量统计工作；负责线上和线下教材巡展的统筹安排，与中教图书网运营中心和教材服务中心协同负责中教图书网 B2B 教材巡展网上行频道的产品和内容管理以及出版社和用书单位的宣传推广工作。

(5) 中教图书业务中心：下设采购部和物流配送部，负责与出版社和渠道供应商协商开户和折扣等采购政策并签订相关合同；负责公司所有图书和教材业务的采购、库存管理、物流配送、退货和结算等工作。

(6) 中教图书教材服务中心：下设教材市场部和教材客服部，负责集团教材和批销业务的客户开发、维护和回款工作；负责教材市场的招投标工作以及中标客户的合同签订工作；负责与教材客户及业务中心的业务对接工作，及时处理订单并与客户进行在线或电话交流，把订单制做申配单提交业务中心并通知发货时间和要求；积极参与线上和线下的教材巡展工作，与中教图书网运营中心和编辑推广中心协同负责中教图书网 B2B 教材巡展网上行频道的产品和内容管理以及出版社和用书单位的宣传推广工作。

(7) 中教图书馆配服务中心：下设图书市场部、图书客服部和图书加工部，负责集团馆配和批销业务的客户开发、维护和回款工作；负责图书市场的招投标工作以及中标客户的合同签订工作；负责与馆配客户及业务中心的业务对接工作，及时处理订单并与客户进行在线或电话交流，负责订单的产品采购渠道的比价筛选、申配、到货验收、加工和上架等工作；负责馆配营销方案的制定、实施以及中教图书网 B2B 图书馆读者荐购频道线上、线下推广的统筹安排；与中教图书网运营中心协同负责中教图书网 B2B 图书馆读者荐购频道的产品和内容管理以及出版社和用书单位的宣传推广工作。

(8) 中教图书网运营中心：下设产品管理部、网站客服部和技术推广部，负责中教图书网的技术、产品、数据和运营工作；负责网站研发、优化以及网站 B2C 和 B2B 营销方案的策划、推广；负责网站的网上产品和现货库存管理以及网上客服工作；与中教图书编辑推广中心和教材服务中心协同负责中教图书网 B2B 教材

巡展网上行频道的产品和内容管理以及出版社和用书单位的宣传推广工作；与中教图书馆配服务中心协同负责中教图书网 B2B 图书馆读者荐购频道的产品和内容管理以及出版社和用书单位的宣传推广工作。

(9) 中国教育企业网运营中心：2015 年 4 月筹建，下设编辑部和技术推广部，负责中国教育企业网的运营和内容管理工作。

(10) 中教培训中心：2015 年 4 月筹建，下设教务部、教学部和技术推广部，负责公司线上线下的培训业务。

(11) 教育装备中心：下设市场部和产品服务部，负责公司教育装备业务的产品选择和代理合同的签订工作；负责教育装备业务的客户开发、维护和回款工作；负责教育装备业务的招投标工作以及中标客户的合同签订工作；严格遵守公司的业务流程，负责中标产品的采购、安装、售前和售后服务工作。

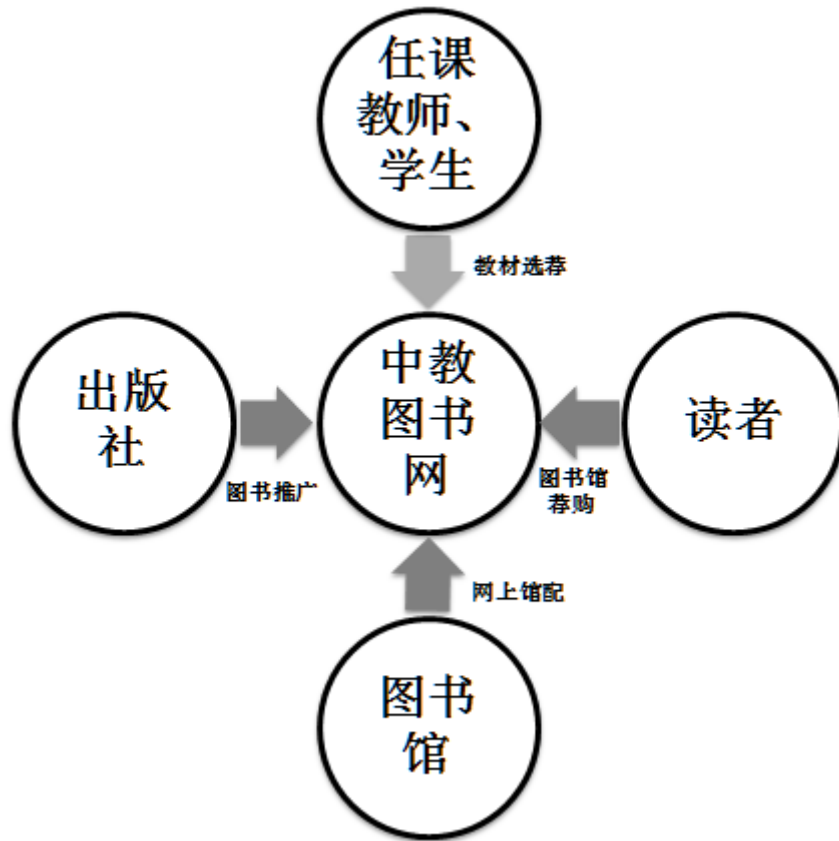
(12) 山东中教传媒有限公司：下设内容管理部和市场部，负责公司新媒体业务的创新拓展、内容管理和运营；负责代理中教图书网和中国教育企业网的广告营销业务。

(13) 济南中教科技有限公司：下设研发部和市场部，负责公司教学仪器、多媒体电教设备的开发、研制、生产和销售；负责对外承接计算机软件开发、互联网信息技术开发；负责办公用品和教学耗材的代理销售工作。

(二) 主要业务流程及方式

1、中教图书网

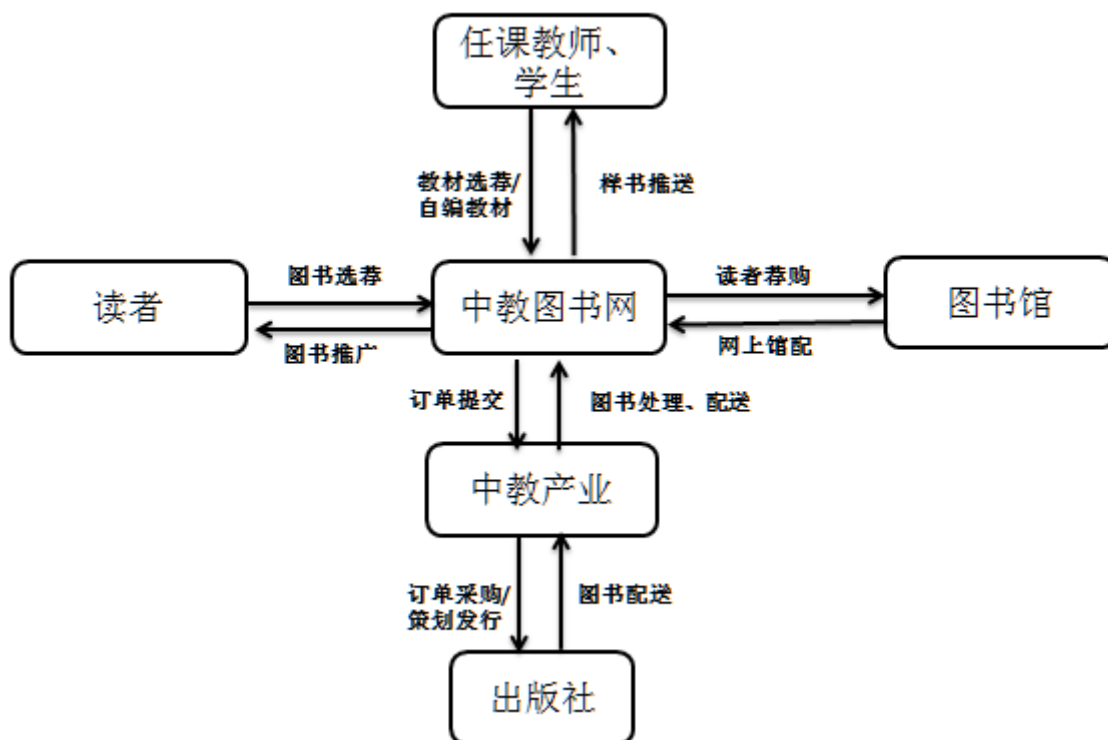
公司旗下电商平台“中教图书网”是公司“O2O”业务模式的核心：一方面，公司通过该平台为客户提供图书和教材的专业推广、展示、采购等服务；另一方面，公司利用该平台进行数据分析、整理，挖掘客户需求，并以此为基础为出版社图书推广、图书馆馆配、读者荐购、高校教材选购等提供数据支持，促进公司业务发展。



2、图书发行

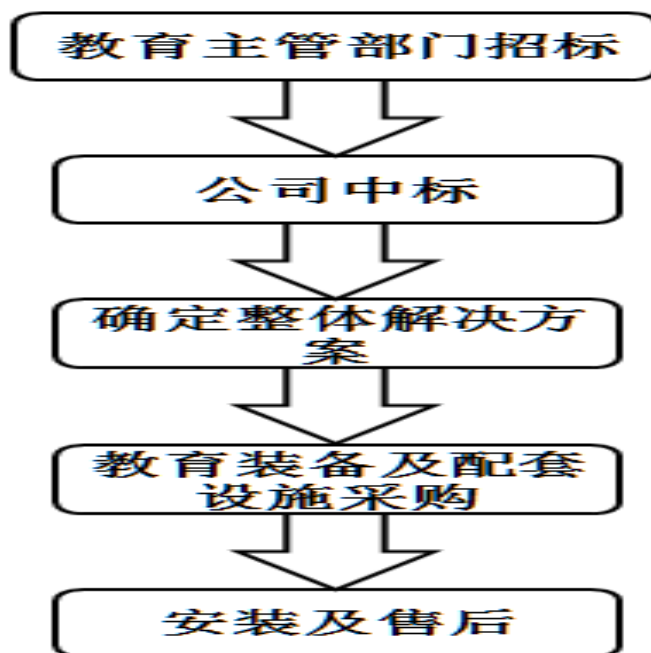
公司图书发行业务是建立在“O2O”模式基础上，通过线上平台和线下渠道向学校师生、图书馆及其他消费者提供各类图书商品。公司根据客户的需求不同，针对性的开展各种图书销售方式，包括客户直接登录网站选购、将网站接口嵌入学校内部相关网站、向图书馆采编人员发放专门的帐号并提供馆配数据采访等；客户在“中教图书网”平台上获取图书信息并选择图书，然后通过线上或线下的方式向公司提交订单。公司根据订单向出版社采购，并在图书到达公司仓库后进行分类、加工、分装并配送。

同时，公司还筛选部分教师自编教材进行策划发行：由高校组织优秀教师自行编写教材，并将稿件交给公司代为出版发行，公司与出版社签订合作出版协议及包销协议，由出版社出版印刷，后续发行环节与一般发行相同。



3、教育装备

目前，山东省中小学教育装备的采购由主管部门组织统一招标，公司中标后，与主管部门（或招标代理公司）、学校签订三方协议，之后公司根据协议确定整体解决方案及采购清单，并根据采购清单进行采购、安装及售后服务。



三、关键资源要素

(一) 产品或服务所使用的主要资源

公司自成立以来一直立足于文化产业,经过多年在教育图书发行领域和图书馆馆配领域的发展,积累了大量的宝贵经验和客户资源、渠道资源,同时公司引入了“O2O”电子商务模式,将传统的图书发行模式发展为以“中教图书网”平台为核心,线上、线下相结合,教育产业和电商平台相互促进的创新商业模式。

公司旗下的电商平台“中教图书网”下设“中教图书馆配数据采访”平台、“中教图书读者荐购”平台、“中教图书教材巡展网上行”平台,可以为图书馆采编人员、读者及高校师生、出版社提供教材巡展、新书推广、网络馆配、样书推送以及图书采购等服务,同时公司还针对平台用户进行数据分析、整理,并以此为基础为出版社、学校等客户提供数据支持服务,提高了公司业务的附加值。公司利用与国内各大出版社和山东省内各重点院校建立的长期稳定的合作关系,将“中教图书网”平台打造成为学校、师生、出版社和图书馆之间的专业沟通、互动平台,随着未来业务的发展,“中教图书网”将逐步发展成为集图书推广、订单获取、数据挖掘传递为一体的教育图书综合商务平台。

(二) 主要无形资产

截至 2014 年 12 月 31 日,公司拥有的无形资产情况如下:

货币单位:元

| 无形资产 | 账面原值 | 累计摊销 | 减值准备 | 账面价值 |
|------|-----------|-----------|------|-----------|
| 软件 | 93,221.96 | 40,433.10 | — | 52,788.86 |
| 商标 | 5,020.00 | 4,075.33 | — | 944.67 |
| 合计 | 98,241.96 | 44,508.43 | — | 53,733.53 |

1、商标

截至本公开转让说明书签署日,公司拥有注册商标 5 项,具体情况如下:

| 序号 | 申请号 | 注册商标样式 | 使用商品 | 注册有效期 |
|----|-----|--------|------|-------|
|----|-----|--------|------|-------|

| | | | | |
|---|----------|--|---|-----------------------|
| 1 | 10522075 |  | 纸；学校用品（文具）；文具 | 2013.07.28-2023.07.27 |
| 2 | 12606396 |  | 广告；商业管理辅助；替他人推销；人事管理咨询；商业企业迁移；替他人订阅报纸；文秘；计算机数据库信息化；会计；自动售货机出租 | 2014.10.14-2024.10.13 |
| 3 | 10522076 |  | 安排和组织会议；在线电子书籍和杂志的出版；图书出版；提供在线电子出版物（非下载）；文字出版（广告宣传材料除外） | 2013.08.07-2023.08.06 |
| 4 | 5126732 |  | 广告；商业管理辅助；推销（替他人）；人事管理咨询；商业区迁移（提供信息）；订阅报纸（替他人）；安排报纸订阅（替他人）；计算机数据库信息化；会计；自动售货机出租 | 2009.09.28-2019.09.27 |
| 5 | 7478702 |  | 科研项目研究；研究与开发（替他人）；室内装饰设计；计算机病毒的防护服务；计算机软件设计；网络服务器的出租；替他人创建和维护网站；托管计算机站（网站）；计算机编程；把有形的数据和文件转换成电子媒体 | 2010.12.21-2020.12.20 |

2、软件

截至本公开转让说明书签署日，公司拥有的软件主要为图书管理软件及财务管理软件，账面价值合计 53,733.53 元。

3、土地使用权

截至本公开转让说明书签署日，公司无土地使用权。

4、ICP 备案

截至本公开转让说明书签署日，公司取得的 ICP 备案情况如下：

| 序号 | ICP 主体备案号 | 网站名称 | 网站域名 | 主办单位名称 | 负责人 | 取得时间 |
|----|----------------------|-----------|---------------------------|--------------|-----|--------|
| 1 | 鲁 ICP 备 08103954 号-1 | 中教图书-网上书城 | book1993.com ceecol.cn | 山东中教产业发展有限公司 | 杨勇 | 2008 年 |

注：由于股份公司成立时间较短，主办单位名称尚未变更成股份公司，目前公

司正在办理相关手续，将尽快完成变更。

(三) 业务许可资格、资质及获得荣誉的情况

1、业务资质

截至本公开转让说明书签署日，公司获得的资质证书情况如下：

| 序号 | 资质证书名称 | 发出单位 | 证书编号 | 时间 |
|----|-------------|----------|---------------------|----------------------|
| 1 | 出版物经营许可证 | 山东省新闻出版局 | 新出发（鲁）批字第 P077A27 号 | 2013.11.26-2018.3.31 |
| 2 | 增值电信业务经营许可证 | 山东省通信管理局 | 鲁 B2-20060148 | 2013.6.17-2016.10.31 |

2、公司历年来获得荣誉情况

| 序号 | 项目 | 颁发机构 | 时间 |
|----|---|--|---------|
| 1 | 山东省重点文化企业 | 山东省委宣传部、发改委、财政厅 | 2011-12 |
| 2 | 中教图书网：“山东省十大民营书店” | 山东省书刊发行业协会 | 2012-08 |
| 3 | 山东省十佳最具成长性文化创意企业 | 山东省委宣传部、文化厅、发改委、财政厅、经信委、科技厅、广播电影电视局、工商局、新闻出版局、质监局、旅游局等 | 2012-10 |
| 4 | 中教图书电子信息服务平台项目：“2012 年企业自主创新及技术进步专项引导资金”（济财企【2012】37 号） | 济南市财政局、科技局 | 2012-11 |
| 5 | 中教图书品牌建设项目：“2012 年度济南市文化产业发展专项资金”（济宣通【2012】19 号） | 济南市财政局 | 2012-12 |
| 8 | 2013 年度及 2014 年“14 级经销商”、“教学服务中心”（均为山东省内唯一） | 北京大学出版社有限公司 | 2014-01 |
| 6 | 中教产业：“发展文化产业先进单位” | 天桥区委宣传部 | 2014-02 |
| 7 | 中教产业：“第二届山东省新闻出版奖优秀集体奖” | 山东省委宣传部、人社厅、财政厅、广电局 | 2014-03 |
| 9 | 2014 年度“核心馆配商”（山东省内唯一） | 清华大学出版社有限公司 | 2014-05 |
| 10 | 中教图书读者荐购 B2B 网络服务：“2014 年度济南市文化产业发展专项资金”（济宣通【2014】10 号） | 济南市委宣传部；济南市财政局 | 2014-12 |
| 11 | 2014 年全国“杰出潜力馆配商” | 图书馆报 | 2014-12 |
| 12 | 中教图书读者荐购 B2B 网络服务平台：“山东省重点文化产业项目”（鲁宣发【2015】5 号） | 山东省委宣传部、发改委、财政厅、文化厅、新闻出版广电局 | 2015-01 |

（四）主要固定资产

公司主要固定资产包括房屋及建筑物、机器设备和运输工具，使用状况良好，不存在纠纷或潜在纠纷。截至本公开转让说明书签署日，公司各类固定资产状况如下：

货币单位：元

| 项目 | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 净值 | 成新率（%） |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|--------|
| 房屋及建筑物 | 4,173,525.00 | 69,558.76 | - | 4,103,966.24 | 98.33 |
| 机器设备 | 637,399.42 | 501,194.50 | | 136,204.92 | 21.37 |
| 运输设备 | 911,829.74 | 712,883.15 | | 198,946.59 | 21.82 |
| 合计 | 5,722,754.16 | 1,283,636.41 | | 4,439,117.75 | 77.57 |

1、公司拥有的房产情况

截至本公开转让说明书签署日，公司已取得《房屋所有权证》的房屋建筑物共有 2 处，建筑面积 559.33m²，具体情况如下：

| 编号 | 房屋所有权人 | 证书号 | 建筑面积（m ² ） | 用途 | 位置 | 他项权利 |
|----|--------|-------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| 1 | 中教传媒 | 济房权证历城字第 173849 号 | 302.34 | 住宅 ^① | 历城区二环东路 3966 号东环国际广场 3-2301 号 | 无 |
| 2 | 中教传媒 | 济房权证历城字第 173849 号 | 256.99 | 住宅 ^① | 历城区二环东路 3966 号东环国际广场 3-2302 号 | 抵押 ^② |

注 1：房屋用途已经业主委员会同意，变更为“经营性用房”。

注 2：中教传媒将房产抵押给北京大学出版社有限公司用于中教产业图书采购业务，抵押登记时间为 2014 年 12 月 19 日。

2、公司租赁的房产情况

截至本公开转让说明书签署日，公司及子公司租赁的房产 2 处，具体情况如下：

| 序号 | 出租人 | 承租人 | 地点 | 建筑面积（m ² ） | 用途 | 租赁期限 | 租金（元/年） |
|----|---------------|------|--------------------|-----------------------|----|-----------------------|------------|
| 1 | 济南市历城区大桥供销合作社 | 中教产业 | 济南市天桥区大桥镇商业街 128 号 | 55.00 | 库房 | 2012/03/01-2022/02/28 | 860.00 |
| 2 | 山东济南中外运有限公司 | 中教产业 | 工业南路 104 号仓库 | 1,430.00 | 仓库 | 2013/12/25-2015/12/25 | 334,620.00 |

3、主要设备

截至本公开转让说明书签署日，公司拥有的主要生产经营设备包括电脑设备、办公设备等，账面价值合计 13.62 万元。

4、主要运输设备

截至本公开转让说明书签署日，公司拥有及使用的主要运输设备主要为办公、接待使用的小轿车、面包车和货车等，账面价值合计 23.75 万元。

（五）员工情况

1、员工结构

截至本公开转让说明书签署日，公司共有员工 40 人，构成情况如下：

（1）专业结构

| 专业 | 人数 | 占比 | 图示 |
|---------|----|---------|----|
| 管理人员 | 6 | 16.67% | |
| 研发与技术人员 | 3 | 8.33% | |
| 销售人员 | 14 | 27.78% | |
| 生产与工程人员 | 17 | 47.22% | |
| 合计 | 40 | 100.00% | |

（2）教育结构

| 学历 | 人数 | 占比 | 图示 |
|-------|----|---------|----|
| 硕士及以上 | 2 | 2.78% | |
| 大学本科 | 14 | 36.11% | |
| 大专 | 17 | 44.44% | |
| 大专以下 | 7 | 16.67% | |
| 合计 | 40 | 100.00% | |

（3）年龄结构

| 年龄 | 人数 | 占比 | 图示 |
|----|----|----|----|
| | | | |

| | | | |
|---------|----|---------|--|
| 30 岁以下 | 19 | 47.22% | |
| 31—40 岁 | 16 | 38.89% | |
| 41 岁以上 | 5 | 13.89% | |
| 合计 | 40 | 100.00% | |

2、核心业务人员情况

| 姓名 | 职务 | 持股比例 |
|-----|-------------------------|---------|
| 魏立文 | 董事长、总经理 | 65.740% |
| 郭锦芳 | 董事、副总经理、财务负责人、 董事会秘书 | 6.481% |
| 杨勇 | 监事会主席、技术总监 | 0.463% |
| 马甜甜 | 总经理助理兼馆配中心总经理 | 0.463% |

魏立文，简历请参见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、股权结构及主要股东情况”之“(三) 控股股东及实际控制人基本情况”相关内容。

郭锦芳，简历请参见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、股权结构及主要股东情况”之“(四) 持有 5% 以上股份股东基本情况”之““股的相关内容。

杨勇，简历请参见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“五、公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“(二) 监事基本情况”相关内容。

马甜甜，简历请参见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“五、公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“(三) 高级管理人员基本情况”相关内容。

四、公司业务具体情况

(一) 销售情况

1、主营业务收入构成

报告期内，公司的业务收入主要来源于主营业务收入，主营业务收入按产品分类情况如下：

货币单位：元

| 产品名称 | 2014 年度 | | 2013 年度 | |
|------|---------|--------|---------|--------|
| | 金额 (元) | 比例 (%) | 金额 (元) | 比例 (%) |
| | | | | |

| | | | | |
|-----------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| 图书 | 43,864,097.75 | 88.06 | 29,681,405.66 | 95.52 |
| 教育装备 | 5,671,920.52 | 11.39 | 1,177,307.71 | 3.79 |
| 其他 ^注 | 264,721.04 | 0.53 | 164,864.08 | 0.53 |
| 合计 | 49,800,739.31 | 99.98 | 31,023,577.45 | 99.84 |

注：主营业务中的其他项为子公司中教传媒提供会议服务等收取的服务费和子公司中教科技房屋租赁收入。

2、主要客户群体

公司图书销售主要包括高校教材及馆配图书，均为直接面向终端客户销售，因此下游主要客户群体为高校师生及各类专业图书馆、校办图书馆、社企自办图书馆。公司为高校师生提供各类教材的策划发行、推广筛选及配送服务，为各类图书馆客户提供网络馆配、数据支持及图书采购等服务。

同时公司还在报告期内从事教育装备的销售业务，通过当地主管部门的招标后，为中小学提供多媒体、数字化装备及相关配套教辅等的采购、安装、售后服务。

3、报告期内向前五名客户销售情况

2013 年度、2014 年度，公司图书发行业务中，向前五名客户销售收入占当期营业收入的比例分别为 40%、34.24%，具体情况如下：

| 期间 | 客户名称 | | 销售金额（元） | 占当期营业收入比例 | 销售内容 |
|---------|------|---------------|----------------------|---------------|------|
| 2014 年度 | 1 | 山东建筑大学 | 4,225,538.59 | 8.48% | 图书 |
| | 2 | 济南大学泉城学院 | 3,780,943.06 | 7.59% | 图书 |
| | 3 | 山东科技大学 | 3,313,196.43 | 6.65% | 图书 |
| | 4 | 济南大学 | 3,106,336.87 | 6.24% | 图书 |
| | 5 | 山东理工大学 | 2,629,255.77 | 5.28% | 图书 |
| | 合计 | | 17,055,270.72 | 34.24% | |
| 2013 年度 | 1 | 山东建筑大学 | 5,674,267.47 | 18.26% | 图书 |
| | 2 | 济南大学 | 2,035,398.29 | 6.55% | 图书 |
| | 3 | 潍坊学院 | 1,472,645.58 | 4.74% | 图书 |
| | 4 | 北京天下好图书发行有限公司 | 1,703,148.61 | 5.48% | 图书 |
| | 5 | 济南新知识图书有限公司 | 1,542,509.41 | 4.96% | 图书 |

| | | | | |
|--|----|---------------|--------|--|
| | 合计 | 12,427,969.36 | 40.00% | |
|--|----|---------------|--------|--|

公司图书发行业务在报告期不存在向单个客户的销售比例超过总额的 50% 或严重依赖于少数客户的情形。

(二) 采购情况

1、主要原材料采购情况

公司采购主要分为图书和教育装备两大部分。其中图书业务的采购主要是向各出版社和其他发行单位采购图书，教育装备业务的采购主要是向供应商采购多媒体教学装备及配套设施。

目前公司已经建立了完善的采购制度，与国内众多供应商建立了稳定的采购供应关系，供应渠道畅通。公司上游市场竞争充分，价格基本稳定，能够满足公司的要求。

2、主要原材料占营业成本的比例

| 业务 | 期间 | 外购主要原材料成本 (万元) | 营业成本 (万元) | 占比 |
|------|---------|-------------------|--------------|--------|
| 图书发行 | 2014 年度 | 3,980.00 | 4,612.00 | 86.29% |
| | 2013 年度 | 2,684.00 | 2,910.00 | 92.23% |
| 教育装备 | 2014 年度 | 383.00 | 483.00 | 79.30% |
| | 2013 年度 | 84.00 | 93.00 | 90.32% |

3、报告期内向前五名供应商采购情况

2013 年度、2014 年度，公司向前五大供应商采购额占当期采购总额的比例分别为 40.90%、37.70%，具体情况如下：

单位：万元

| 期间 | 供应商名称 | 采购金额 (万元) | 占当期采购 总额的比例 | 采购内容 |
|------------|------------------|--------------|----------------|------|
| 2014 年度 | 1 北京大学出版社有限公司 | 692.00 | 12.90% | 图书 |
| | 2 济南新知识图书有限公司 | 426.00 | 8.00% | 图书 |
| | 3 清华大学出版社有限公司 | 330.00 | 6.20% | 图书 |
| | 4 中国科技出版传媒股份有限公司 | 292.00 | 5.50% | 图书 |

| 期间 | 供应商名称 | | 采购金额(万元) | 占当期采购总额的比例 | 采购内容 |
|--------|-------|-------------------|-----------------|---------------|------|
| | 5 | 山东新华书店集团有限公司章丘分公司 | 275.00 | 5.10% | 图书 |
| | 合计 | | 2,015.00 | 37.70% | |
| 2013年度 | 1 | 北京大学出版社有限公司 | 520.00 | 16.50% | 图书 |
| | 2 | 清华大学出版社有限公司 | 236.00 | 7.50% | 图书 |
| | 3 | 北京天下好图书发行有限公司 | 216.00 | 6.90% | 图书 |
| | 4 | 济南新知识图书有限公司 | 160.00 | 5.10% | 图书 |
| | 5 | 山东布克图书有限公司 | 153.00 | 4.90% | 图书 |
| | 合计 | | 1,285.00 | 40.90% | |

报告期内公司不存在向单个供应商的采购比例超过当期采购总额 50%或严重依赖少数供应商的情形。

注：“北京天下好图书发行有限公司”及“济南新知识图书有限公司”均同时出现在公司前 5 大供应商和前 5 大客户名单中，原因为公司通过这两家公司采购的部分图书产品与通过其他代理商相比具有价格优势。另外，公司自身在某些出版社有优势渠道，这两家公司需从公司采购部分产品。公司向其采购的产品与公司向其销售的产品无重合之处，公司与其互为供应商和客户。

(三) 重大合同及履行情况

截至本公开转让说明书签署日，公司正在履行的对公司生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的重大合同有：

1、重大销售合同：

| 序号 | 客户名称 | 合同内容 | 已执行合同金额(元) | 合同签订时间 | 合同状态 |
|----|-------------|------|--------------|------------|------|
| 1 | 山东建筑大学 | 图书 | 9,895,135.66 | 2014.1.16 | 履行中 |
| 2 | 济南大学(东校区) | 图书 | 4,835,398.29 | 2013.6.30 | 履行中 |
| 3 | 山东科技大学 | 图书 | 4,343,062.04 | 2013.6.25 | 履行中 |
| 4 | 北京人天书店有限公司 | 图书 | 4,276,004.6 | 2013.1.10 | 履行中 |
| 5 | 济南新知识图书有限公司 | 图书 | 3,750,176.59 | 2013.5.20 | 履行中 |
| 6 | 山东理工大学 | 图书 | 3,492,649.91 | 2014.4.22 | 履行中 |
| 7 | 青岛大学 | 图书 | 2,807,133.45 | 2014.8.1 | 履行中 |
| 8 | 济南大学泉城学院 | 图书 | 2,444,043.25 | 2011.12.26 | 履行中 |
| 9 | 山东职业学院 | 图书 | 1,908,917.98 | 2014.5.23 | 履行中 |

| | | | | | |
|----|-----------|------|--------------|---------------------------------------|-----|
| 10 | 济南市文化东路小学 | 教育装备 | 1,090,512.82 | 2013.9.29; 2013.12.18 | 履行中 |
| 11 | 济南市第五中学 | 教育装备 | 983,247.87 | 2013.12.3; 2014.1.13; 2014.10.8 | 履行中 |

注：公司与客户签订的均为框架协议，上表中的“已执行合同金额”为报告期内累计完成的销售金额。

2、重大采购合同：

| 序号 | 供应商名称 | 合同内容 | 合同金额（元） | 合同签订时间 | 合同状态 |
|----|-------------------|------|---------------|------------|------|
| 1 | 北京大学出版社有限公司 | 图书 | 12,124,115.85 | 2014.12.23 | 履行中 |
| 2 | 北京人天书店有限公司 | 图书 | 7,256,369.37 | 2013.1.10 | 履行中 |
| 3 | 济南新知识图书有限公司 | 图书 | 6,492,952.06 | 2013.5.20 | 履行中 |
| 4 | 清华大学出版社有限公司 | 图书 | 5,655,111.93 | 2013.8.1 | 履行中 |
| 5 | 山东新华书店集团有限公司章丘分公司 | 图书 | 4,835,447.85 | 2014.1.15 | 履行中 |
| 6 | 中国科技出版传媒股份有限公司 | 图书 | 3,721,787.97 | 2014.4.1 | 履行中 |
| 7 | 深圳市班班通信息科技有限公司 | 教育装备 | 2,645,380.00 | 2013.1.1 | 履行中 |
| 8 | 中国（深圳）教育企业 | 教育装备 | 2,071,585.48 | 2014.8.28 | 履行中 |
| 9 | 山东人民出版社有限公司 | 图书 | 2,494,063.52 | 2014.1.6 | 履行中 |
| 10 | 机械工业出版社 | 图书 | 1,390,176.23 | 2014.4.1 | 履行中 |

注：公司与供应商签订的均为框架协议，上表中的“已执行合同金额”为报告期内累计完成的采购金额。

3、其他重大合同（抵押、租赁合同）：

| 序号 | 合同类型 | 合同对方 | 合同内容 | 合同签订时间 |
|----|------|----------------|----------------------------------|-----------------------|
| 1 | 抵押担保 | 清华大学出版社有限公司 | 郭锦芳房产抵押给清华大学出版社用于公司图书采购业务 | 2013-8-1 |
| 2 | 抵押担保 | 机械工业出版社 | 魏立钧房产抵押给机械工业出版社用于公司图书采购业务 | 2014-4-1 |
| 3 | 抵押担保 | 中国科技出版传媒股份有限公司 | 魏宗周房产抵押给中国科技出版传媒股份有限公司用于公司图书采购业务 | 2014-7-23 |
| 4 | 抵押担保 | 北京大学出版社有限公司 | 山东中教传媒有限公司房产 | 2014-1-1 ^注 |

| | | | | |
|---|--------|---------------|----------------------|------------|
| | | 司 | 抵押给北京大学出版社用于公司图书采购业务 | |
| 5 | 房屋租赁合同 | 山东济南中外运有限公司 | 租赁工业南路 104 号仓库 | 2013-12-22 |
| 6 | 房屋租赁合同 | 济南市历城区大桥供销合作社 | 济南市天桥区大桥镇商业街 128 号 | 2012-03-01 |

注：因抵押担保合同签订时，房屋买卖手续尚未完成，因此抵押登记手续于 2014 年 12 月 19 日办理。

五、公司的商业模式

公司商业模式是依托旗下综合电商平台“中教图书网”，通过线上和线下两大渠道，向图书馆、出版社及高校师生提供图书发行、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。公司经过多年的经营发展，已形成成熟稳定的销售模式、采购模式和经营模式。

（一）销售模式

1、图书发行

公司图书发行业务是建立在“O2O”模式基础上，通过线上平台和线下渠道向学校师生、图书馆及其他消费者提供各类图书商品。公司在图书发行业务中，通过线上平台为客户提供平台服务：根据下游客户的需求不同，针对性的开展各种图书销售方式，包括客户直接登录网站选购、将网站接口嵌入高校内部教材征订网络、向图书馆采编人员发放专门的帐号并提供馆配数据采访等，客户在“中教图书网”平台上获取图书信息并选择图书，然后通过线上或线下的方式向公司提交订单；线下部分则主要进行订单的采购、加工、配送等环节。

公司在报告期内还同时开展策划发行业务：由于国内政策限制，公司无法直接参与出版业务，因此公司与国内主要出版社采取合作出版的模式：由高校组织优秀教师自行编写教材，并将稿件交给公司代为出版发行，公司与出版社签订合作出版协议及包销协议，由出版社出版印刷，之后由公司发行。由于公司向出版社提供出版内容，出版社给予公司更低的折扣，因此策划发行图书产品的毛利率较一般发行图书产品的毛利率要高。截至 2014 年底，公司累计策划组稿出版图书 74 种，先后有 15 本图书入选国家教育部规划教材，2013 年和 2014 年公司策划发行实现图书销售册数分别为 121,339 册和 55,269 册，销售额分别为 262.95 万元和 130.07 万元。

目前公司策划发行的图书主要为高校自编教材。

2、教育装备

公司教育装备业务目前主要是向各中、小学校提供数字化课堂整体解决方案，包括软硬件设备选择、安装、调试及售后服务等一系列服务。销售模式为参与由主管部门（学校所属区教育局、财政部门或招标代理公司）组织的数字化课堂改造招标，公司中标后根据与主管部门、学校签订的三方协议提供整体解决方案及安装、售后等服务。

（二）采购模式

公司的采购主要分为图书采购及教育装备的采购。

图书采购的模式为：客户通过线上或线下的方式向公司提交采购订单或委托出版订单，公司根据客户订单中所涉及的图书所属出版社等信息，将订单进行归集和整理，然后向出版社或其他发行单位采购图书；或根据客户的委托将稿件交由出版社出版印刷后，公司向出版社采购所印刷图书。

教育装备的采购模式为：公司参与主管部门组织的中、小学校数字化课堂改造招标，中标后与学校、财政部门签订三方协议，并根据协议及采购清单向供应商采购电子白板、投影仪、录播系统等多媒体教育装备及相关配套设施。

（三）平台运营模式

公司“O2O”商业模式的核心是旗下集教材直供、图书馆馆配和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”。公司利用“中教图书网”及该平台上的“中教图书网馆配数据采访”平台、“中教图书网读者荐购”平台、“中教图书网教材巡展网上行”平台等模块，向读者、图书馆、出版社等提供了一个免费的互动平台和图书推广、选采平台：读者可以利用该平台选购图书、教材并向图书馆荐购；出版社利用该平台展示及推广新书；图书馆的采编人员可以利用该平台获取馆配采访数据及读者荐购信息，并可直接形成采购订单；公司则利用“中教图书网”平台获取采购订单、推送教材样书、挖掘客户数据信息等。

六、公司所处行业情况

（一）行业概况

根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为“文化、体育和娱乐业”之“图书出版”，行业代码为 R8521。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“文化、体育和娱乐业”之“新闻和出版业”，所属行业代码为 R85。根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“文化、体育和娱乐业”之“图书出版”，行业代码为 R8521。根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为“非日常生活消费品-媒体-媒体-出版”，行业代码为 13131012。

1、行业分类

依不同标准，出版物发行可做如下分类：

| 分类标准 | 类别 | 类别描述 |
|-------|------|---|
| 发行模式 | 总发行 | 由唯一供货商向其他出版物经营者销售出版物 |
| | 批发 | 由供货商向其他出版物经营者销售出版物 |
| | 零售 | 经营者直接向消费者销售出版物 |
| 发行物形式 | 图书 | 指书籍、地图、年画、图片、画册，以及含有文字、图画内容的年历、月历、日历，以及由新闻出版总署认定的其他内容载体形式 |
| | 期刊 | 指有固定名称，用卷、期或者年、季、月顺序编号，按照一定周期出版的成册连续出版物 |
| | 报纸 | 指有固定名称、刊期、开版，以新闻报道为主要内容，每周至少出版一期的散页连续出版物 |
| 发行渠道 | 主渠道 | 主要以国有新华书店、外文书店、邮政系统及出版社自办渠道为主 |
| | 二级渠道 | 主要以民营批发、零售渠道为主 |
| | 网络渠道 | 主要以网络书店、网络销售平台等渠道为主的非实体经营渠道 |

根据图书类型的不同，图书发行又可分为教育发行、专业发行和大众发行，三种发行在投资门槛、投资风险、盈利性、回报期等方面都存在差异：

| | 图书类型 | 投资门槛 | 投资风险 | 盈利性 | 回报期 |
|------|--|------|------|-----|-----|
| 教育发行 | 指与学习、教育及培训有关的出版，内容一般经过系统的组织，主题具有系列化、规范化的特点 | 高 | 高 | 好 | 长 |
| 专业发行 | 指与职业和行业有关的出版，是最专、最深、最细分的出版，常常被笼统称为学术出版或科技出 | 中 | 中 | 好 | 中 |

| | 图书类型 | 投资门槛 | 投资风险 | 盈利性 | 回报率 |
|------|---|------|------|-----|-----|
| | 版, 如科学、技术、医学、法律等 | | | | |
| 大众发行 | 是指与大众的日常生活、休闲阅读以及文化体验相关的出版, 是大众眼里的出版, 是最活跃、最丰富、最有魅力、最经典、最多元、最热闹的出版, 这类图书也被称为消费类图书 | 低 | 低 | 差 | 短 |

2、行业主管部门

新闻出版总署是国务院主管新闻出版事业和著作权管理的直属机构。其对图书出版发行行业的主要管理职责是: 审批新建出版物总发行单位; 对新闻出版活动(包括出版物的出版、印刷、复制、发行、进出口贸易等) 实施监督管理; 审核互联网从事出版信息服务的申请, 对互联网出版信息内容实施监督管理。负责音像制品出版、复制管理和电子出版物出版、复制、发行管理。

省新闻出版局是主管省级新闻出版业和著作权管理工作的省政府直属机构。主要职责是: 组织实施国家关于新闻出版、著作权的法律、法规和规章; 拟定全省新闻出版业的发展规划和产业政策并指导实施; 按审批权限受理新建出版单位(包括图书出版社、音像出版社、电子出版物出版社和报社、期刊社等) 的申请, 并办理呈报和登记手续; 对新闻出版活动(包括出版物的出版、印刷、复制、发行) 实施监督管理; 拟定全省出版物市场管理政策、法规并指导实施; 查处或组织查处非法出版活动和非法出版物等。

3、相关产业政策和法律法规

| 发布时间 | 政策名称 | 主要内容 |
|---------|-----------------------------|--|
| 2001-08 | 《教育部办公厅关于在职业学校进行学分制试点工作的意见》 | 为各地职业学校进行学分制试点提供必要的规范, 并为地方和学校提供必要的指导。 |
| 2006-07 | 《关于深化出版发行体制改革工作实施方案》 | 鼓励出版和发行集团公司相互持股, 进行跨地区、跨部门、跨行业并购、重组; 推动有条件的出版、发行集团公司上市融资; 建立必要的经营性分支机构; 鼓励非公有资本以多种形式进入政策许可的领域。 |
| 2009-07 | 《文化产业振兴规划》 | 明确文化产业的战略地位和拉动增长的引擎作用。 |
| 2011-08 | 《关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》 | 从出版、发行、价格、市场等多方面规范教辅出版发行。 |
| 2011-04 | 《新闻出版业“十二五”规划》 | 提高数字出版产值; 鼓励组建大型出版传媒集团; |

| 发布时间 | 政策名称 | 主要内容 |
|---------|--|---|
| | | 鼓励跨媒体、跨行业、跨所有制的并购重组等。 |
| 2013-08 | 《关于促进信息消费扩大内需的若干意见》 | 大力发展数字出版等新兴文化产业，加大内容生产创新。 |
| 2013-11 | 《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》 | 鼓励非公有制文化企业发展，降低社会资本进入门槛，允许参与对外出版、网络出版。 |
| 2013-12 | 《关于继续执行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》 | 在 2017 年底以前，对宣传文化事业增值税和营业税优惠政策作适当调整后延续。 |
| 2013-12 | 《山东省普通高等学校学分制管理规定》 | 山东省在具备条件的普通高等学校中开展学分制管理试点工作，有效期自 2013 年至 2018 年。 |
| 2014-10 | 《深化新闻出版体制改革实施方案》 | 完善新闻出版管理体制；增强新闻出版单位发展活力；建立健全多层次出版产品和要素市场；推进出版公共服务体系标准化均等化；提高新闻出版开放水平。 |
| 2014-12 | 《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》 | 旨在进一步深化文化体制改革，继续推进国有经营性文化事业单位转企改制。 |

4、行业发展概况

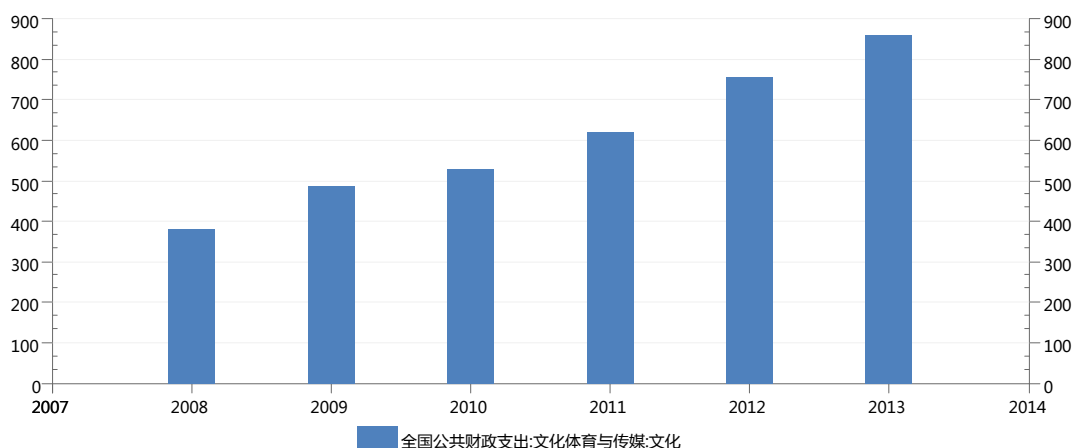
(1) 出版物发行业发展概况

根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示，截至 2013 年年底，全国共有各类出版物发行单位 120,483 家。从业态结构来看，出版物批发单位 9,548 家，占 7.9%；出版物零售单位 110,935 家，占 92.1%。从所有制结构来看，国有发行单位 11,641 家，占 9.7%；民营发行单位 98,393 家，占 81.7%；外资发行单位 282 家，占 0.23%；其他发行单位 10,167 家，占 8.4%。全国出版物发行单位共有各类发行网点 210,019 个，从业人员 94.3 万人，实现出版物销售总额 3,191.4 亿元。

①宏观政策环境向好，市场主体不断壮大

近年来，国家新闻出版广电总局多措并举，大力推动全民阅读，深入实施农家书屋等惠民工程，协调落实免征增值税优惠政策，争取中央财政对实体书店给予资金奖励支持，有力地促进了发行业的健康发展。

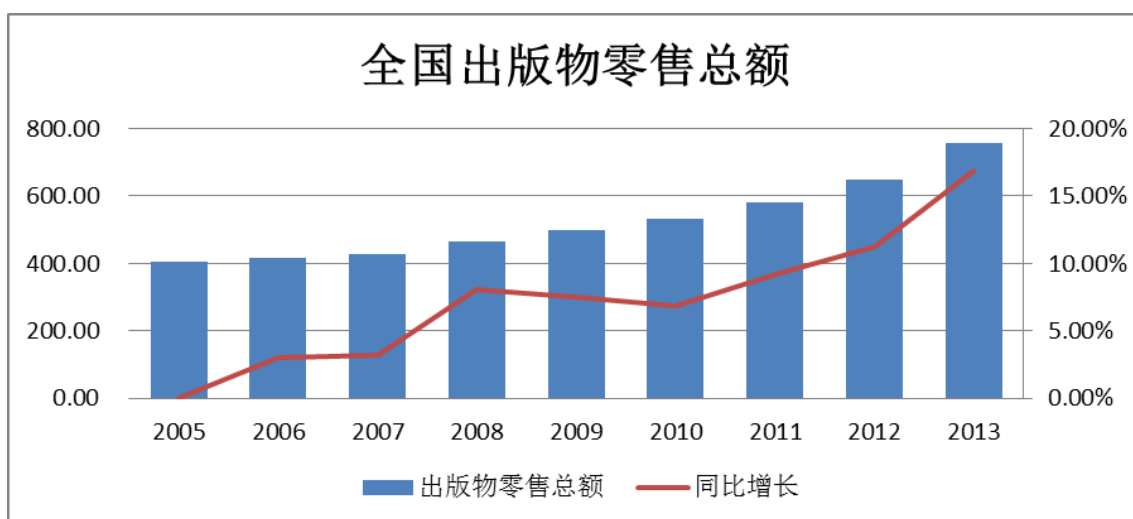
文化产业财政支出



数据来源: Wind 资讯, 安信证券

在市场需求日趋旺盛和宏观政策利好的刺激下,一批重点企业加快壮大,行业引领作用更加明显。根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示,2013 年,全国出版物销售额前 20 名的企业共实现出版物销售 866.1 亿元,占全行业销售总额的 27.1%,同比提高 2.9 个百分点。全国新华书店系统实现出版物销售额 1,057.4 亿元,比上年增长 15.8%,占全行业销售总额的 33.1%,大大高于全行业平均增速。截至 2013 年年底,上市发行企业共有 11 家,实现出版物销售总额 395.15 亿元,主营业务和其他业务合计营业收入 567.32 亿元,实现利润 34.86 亿元。

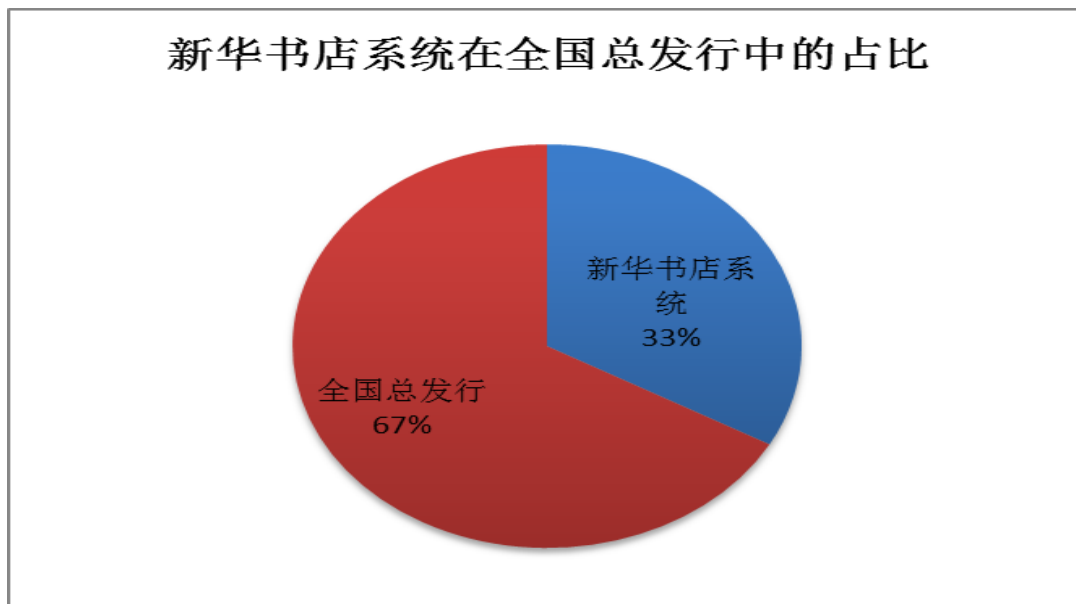
全国出版物零售总额



数据来源: Wind 资讯, 安信证券

②实体书店转型见成效,网上书店仍高速增长

根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示，2013 年全国出版物零售总额 757.6 亿元，其中实体书店销售额 581.6 亿元，占 76.8%，仍然发挥着零售市场的主力作用。越来越多的实体书店在商业模式、经营方式上积极创新，将图书品种完善、卖场环境优化、多元业态经营、文化创意融合、商业地产合作等作为转型升级的方向。



数据来源：Wind 资讯，安信证券

以满足读者一站式文化体验的大型书城多元化经营模式和基于精准读者定位的中小书店特色化经营模式已初见成效。截至 2013 年年底，全国 5000 平方米以上的大型书城共有 109 个，实现出版物销售总额 119 亿元，比上年增长 47%，占全年出版物零售总额的 15.71%。大型书城的销售增长在 2014 年呈进一步加快趋势，根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示，2014 年全国实体书店零售同比增长 3.26%，而一线城市大型书城的零售增幅则超过了 8%。与此同时，一批特色民营书店相继开设多家门店，加快发展步伐，并以其先进经营理念、独特文化定位和优质产品服务赢得了读者口碑。

根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示，2013 年网上书店数量 511 家，比上年增长 39.2%；实现出版物销售总额 176 亿元，比上年增长 54.4%，增速大大高于行业平均水平。电商和传统发行企业加快融合已经成为出版物发行业的大趋势。电商的整体发展策略向自营业务和平台业务相结合转移，通过

与传统出版发行单位合作，降低自营出版物业务带来的品种多、毛利低、仓储负担重等风险。

2012 年销售额前 10 名网上书店：

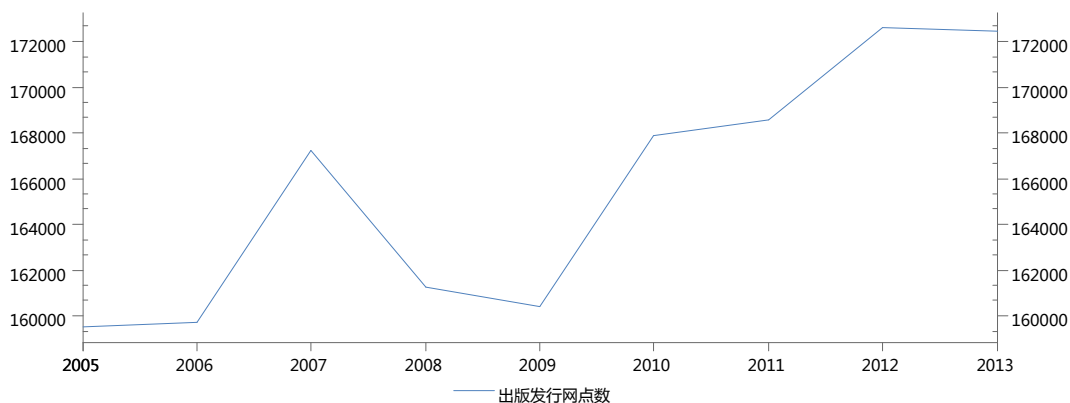
| 排名 | 企业名称 | 排名 | 企业名称 |
|----|--------------------|----|--------------------------|
| 1 | 北京当当网信息技术有限公司 | 6 | 上海万丰文化传播有限公司（蜘蛛网） |
| 2 | 亚马逊卓越有限公司 | 7 | 北京图书大厦网络技术有限公司 |
| 3 | 江苏圆周电子商务有限公司（京东商城） | 8 | 北京北发电子商务股份有限公司 |
| 4 | 四川文轩在线电子商务有限公司 | 9 | 山东中教产业发展有限公司 |
| 5 | 博库网络有限公司 | 10 | 上海九久读书人文化实业有限公司（99 网上书城） |

数据来源：《2013 年出版物发行产业发展报告》

③城乡发行网点建设加强，公共文化服务功能有效提升

根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示，截至 2013 年年底，全国共有发行网点 21 万余个，提前实现“十二五”规划提出的每千人拥有网点数 0.13 个的目标。在农村网点建设中，国有新华书店发挥积极作用，浙江新华“小连锁”、安徽新华“便民店”等模式取得了较好的成效。与此同时，越来越多定位准确、形式多样的社区书店、校园书店、机场书店、超市书店、邮政书店相继建起，为不同人群购书提供了便利。

出版发行网点数

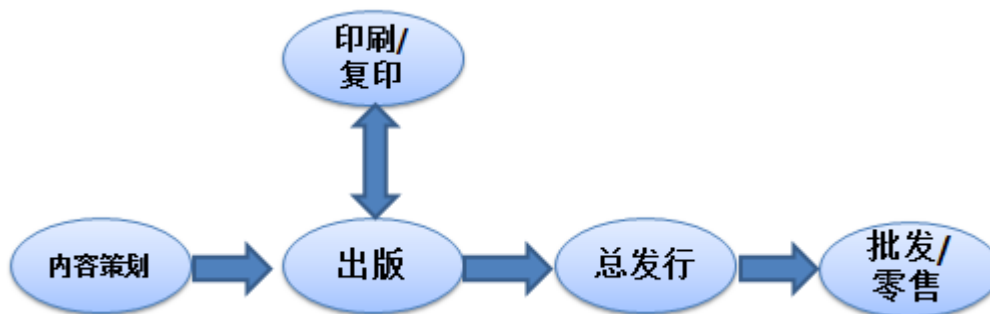


数据来源：Wind 资讯，安信证券

根据《2014 中国出版物发行业年度发展报告》统计数据显示，截至 2013 年年底，全国 5000 平方米以上的出版物物流中心共有 142 个，仓储面积总计 351.75 万平方米，年发货码洋 902.42 亿元。北京、天津、上海、江苏、山东、广东等 6 省

市的大型出版物物流中心占到了总量的 74.65%，体现了物流服务经济发展的功能。出版物物流业正逐步由以储运为主的传统型出版企业物流向现代物流企业转型。近期国务院出台的一系列关于促进物流业发展的文件，将对传统发行企业加强出版物配送能力、提升综合物流服务水平起到重要推动作用。

(2) 出版物发行业产业链结构



出版发行行业的产业链包括“内容策划、出版、印刷、发行”四个环节，其一般模式为：出版社取得版权并制作内容产品，随后把内容产品交由印刷企业，印刷企业完成印刷，由出版社或独立发行商实现销售。因此，出版物发行业上游行业为图书出版业；下游则直接面向出版物的消费者。

◆ 上游行业对出版物发行业的影响

出版物发行业上游是图书出版业，图书出版业出版图书的品种、数量、内容、质量将直接影响图书发行业的销售规模 and 经济效益；出版物发行业则为图书出版业提供了沟通消费者的渠道，发行环节的畅通与高效，会极大地带动图书市场占有率的增加与销量的扩大。

◆ 下游行业对出版物发行业的影响

出版物发行业处于整个出版发行产业链的末端，直接面向出版物的消费者，包括个人读者和学校、图书馆等集团客户。消费者的需求及偏好决定了出版物发行业的发展方向。

5、行业的主要壁垒

(1) 业务资质壁垒

国家对图书行业管制较严格，制定了一系列严格的行业准入法规，以加强对该行业的管理。对出版印刷和图书发行均实行行政许可制度，其中图书的总发行和批

发分别须经新闻出版总署和省级新闻出版行政部门批准并颁发《出版物经营许可证》；非国有企业、外商投资企业尚不能控股出版企业。

（2）品牌壁垒

优秀的出版物发行企业需要有良好的品牌影响力，长期坚持诚信经营原则，在下游客户中有较高的知名度和美誉度，具有一定的品牌优势。在市场竞争中，优秀的出版物发行企业能够获得更优质的出版物资源，并且运用自身广泛而高效的发行网络，为下游客户提供优质服务，从而赢得客户的信赖。

（3）发行网络与物流配送能力壁垒

进入出版物发行业一般需要拥有遍布主要业务区域的高质量的发行网络，需要从市场导向、资源配置、规模经济等原则出发，合理设置主要业务区域的营业网店。高效的物流配送系统是做好图书发行工作的基本保障，优秀图书发行企业一般都具有良好的采购、储运、销售业务体系，并在信息系统的支持下，实现物流反应快速化、物流服务系列化、物流作业规范化，快速有效的满足客户需求。

（4）资金规模壁垒

出版物发行企业需要具有广泛的发行网店、高效的物流配送能力、丰富的书籍品种，而这些需要大量的资金投入；建立遍布主要业务区域的发行网点、物流基地及其设备，前期需要投入大量的资金；图书采购、配送等运营也需要大量的流动资金。因此，只有拥有较强的资金实力的公司，才能在竞争日趋激烈的出版物发行业生存发展。

6、行业风险特征

（1）新媒体竞争的风险

近年来，互联网和电子书籍等新媒体不断扩张，对传统出版物发行业的影响开始显现，同时也在逐步改变着传统发行行业的经营模式和盈利模式，对传统出版物发行业形成了挑战。

（2）地域限制影响企业发展的风险

我国出版物发行业存在地域分割现象，各省区市都有各自区域的发行体系，跨区经营面临体制性障碍，直接影响了行业的资源整合，不利于优势企业的规模扩张

和跨区域经营。

（二）行业竞争情况

公司立足文化教育产业，以“中教图书网”平台为基础，在为客户提供互动交流平台的基础上，通过为高校提供教材选荐服务、为读者提供图书荐购服务、为出版社提供图书出版发行服务，将图书发行产业链整合、优化，逐步将“中教图书网”打造成为专业的教育图书平台。

公司目前在行业中的竞争对手主要包括当当网、亚马逊等专业网上书店和新华书店等线下连锁书店。与当当网、亚马逊等网上书店相比，公司专注于教育图书的发行，在教育类图书的平台选采互动服务和进货渠道、备货数量、种类以及价格上均有较强的竞争优势；与新华书店等线下连锁书店相比，公司依托“中教图书网”实现了网上馆配会、读者荐购、出版社线上推广等功能，业务范围和模式均较其有竞争优势。

（三）公司的竞争优势

1、创新商业模式优势

公司改变了传统的教材发行和馆配模式，依托旗下集教材直供、图书馆馆配和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”，逐步形成了以“中教图书网”平台为核心，线上、线下相结合，教育产业和电商平台相互促进的创新商业模式。目前业务范围已经涵盖了图书发行行业前后端以及线上和线下的整个链条，该商业模式为国内创新，且具备行业领先优势，随着该商业模式的进一步完善，公司的图书发行业务逐渐进入了高速增长期。

2、品牌和渠道优势

公司为山东省内著名教育企业，在文化教育产业领域内经过多年的深耕细作，积累了大量的优质资源，与国内众多出版社、学校均有长期稳定的合作关系，逐渐树立了“中教”的品牌优势。尤其在高校教材发行领域，由于教材发行受教育政策和任课老师的影响较大，因此该领域的业务发展需要发行企业针对每个学校和老师的具体情况针对性的营销和备货，而公司经过与山东省内众多高校的长期合作，掌握了大量的渠道和资源，为应对后续高校学分制改革后，高校教材采购模式的变化打下了坚实的基础。

3、政策扶持优势

国家及山东省正在大力推动文化产业的发展,而公司在山东省内同行业中排名靠前,为山东省“重点文化企业”,且发展符合国家政策要求,并获得多项荣誉,可以享受国家和省级文化产业政策的扶持。

4、行业资源优势

公司经过多年在高校教材发行领域的发展,与国内众多出版社和高校均建立了长期稳定的合作关系,积累了大量的行业资源:在出版社方面,公司可以获得较低的采购价格;在高校方面,公司可以依靠“中教图书网”的平台服务第一时间获得其教材采购信息,进而争取到采购订单。依靠这些行业资源,公司在行业竞争中拥有较大的竞争优势。

第三节 公司治理

一、公司股东大会、董事会、监事会制度建立健全及运行情况

公司根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规的规定和中国证监会、股转公司的要求，完善了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和执行机构之间的相互协调和相互制衡机制，制定和完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《重大投资决策制度》等一系列法人治理规则，明确了董事会、监事会、管理层相互之间的权责范围和工作程序。股东大会、董事会、监事会以及经营管理层均按照各自议事规则规范运作，各行其责，能够切实保障所有股东的利益。

（一）股东大会制度的建立健全与运行情况

1、股东大会制度建立健全情况

公司于 2015 年 2 月 9 日召开的创立大会暨第一次股东大会审议通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》，对股东的权利和义务、股东大会职权及相应履行程序等作出了明确规定。

2、股东大会的运行情况

自股份公司设立以来，公司共召开 2 次股东大会，历次股东大会的召开符合《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》等的规定，履行了必要的法律程序，决议内容符合法律法规的相关规定，股东大会制度运行规范、有效。

（二）董事会制度的建立健全与运行情况

1、董事会制度的建立健全情况

公司于 2015 年 2 月 9 日召开的创立大会暨第一次股东大会审议通过了《公司章程》、《董事会议事规则》，对董事的权利和义务、董事会职权及相应的履行程序作出了明确规定。

公司董事会是股东大会的执行机构，决定公司的经营计划和投资方案，负责制定财务预算和决算方案等。公司严格按照规定的董事选聘程序选举董事，并按公司章程聘任了独立董事。目前公司董事会成员共 5 名，分别为魏立文、梁光辉、魏立钧、咎胜锋、郭锦芳，其中咎胜锋为公司独立董事。

2、董事会的运行情况

自股份公司设立以来，公司共召开 2 次董事会，历次董事会的通知、召开、审议程序、表决均符合《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》等规定，会议记录、会议档案完整，董事会制度运行规范、有效。

（三）监事会制度的建立健全与运行情况

1、监事会制度的建立健全情况

公司于 2015 年 2 月 9 日召开的创立大会暨第一次股东大会审议通过了《公司章程》、《监事会议事规则》对监事的权利和义务、监事会职权及相应的履行程序作出了明确规定。

公司监事会是股东大会的监督机构，对公司经营、财务以及公司董事、总经理及其他高级管理人员履行职责的合法性进行监督，维护公司及股东的合法权益。目前公司监事会成员共 3 名，分别为杨勇、刘娜、张顺，其中刘娜、张顺为职工代表监事。

2、监事会的运行情况

自股份公司设立以来，公司共召开 1 次监事会，会议的通知、召开、审议程序、表决符合《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等规定，会议记录、会议档案完整，监事会制度运行规范、有效。

二、公司董事会对公司治理机制建设及运行情况的评估结果

经公司全体董事对公司治理机制进行讨论评估，全体董事认为，公司现有的一整套公司治理制度能够有效地提高公司治理水平、提高决策科学性、保护公司及股东利益，能够有效地识别和控制经营中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受未来投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发

展的要求；公司现有的一整套公司治理制度在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。

公司制定了《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策制度》、《防范控股股东及关联方资金占用制度》等制度，已经建立起完善有效的投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度建设，且运行良好。股东大会对董事会在公司对外投资、关联交易、对外担保等方面有了明确的授权，董事会对董事长及总经理在日常经营业务中也都具有具体明确的授权。公司为了保证经营目标的实现而建立的政策和控制程序，在经营管理中起到至关重要的作用。公司关联交易决策制度的建立为保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益提供了有效的保障，并在一定程度上起到了控制经营风险的作用，进一步完善了公司的法人治理结构。

（一）投资者关系管理

为了加强与投资者之间的信息沟通，进一步完善公司治理结构，切实保护投资者特别是社会公众投资者的合法权益，公司制定了《投资者关系管理制度》，建立起了较为完善投资者关系管理制度，内容包括了投资者关系管理的职责及内容、投资者关系管理负责人及机构、投资者关系活动的开展方式等。

（二）纠纷解决机制

根据《公司章程》规定，公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成的，通过诉讼方式解决。

（三）累积投票机制

为进一步完善公司治理结构，规范公司董事、监事的选举，切实保证所有股东充分行使选择董事、监事的权利，维护中小股东利益，公司建立起了累计投票机制，根据《公司章程》，公司股东大会在选举董事或者监事时，股东所持的每一股份拥有与该次股东大会应选董事或者监事人数相等的表决权，股东拥有的投票权等于该股东所持股份数与应选董事或者监事人数的乘积，并可以集中使用。

（四）独立董事机制

为建立和完善现代企业制度，规范公司运作，根据《公司章程》，公司建立起独立董事机制，对独立董事任职条件、职权和责任等内容进行了规定。

（五）关联交易决策制度

为加强公司关联交易的管理，维护公司所有股东的合法利益，保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司制定了《公司章程》、《关联交易决策制度》，对关联交易、关联人及关联关系、关联交易的决策权限、关联交易的审议程序和关联交易的信息披露等内容进行的规定。

（六）财务管理、风险控制机制

公司制定了一系列与财务管理和风险控制相关的内部管理制度，对公司资金管理、财务管理、投资管理、融资管理及会计核算管理等环节都进行了规范，确保各项工作都能规范、有序的进行。

三、公司及控股股东、实际控制人最近两年违法违规情况

本公司严格遵守国家的相关法律法规，最近两年不存在重大违法违规行为，相关主管的工商、税务等部门已出具有关证明文件。

公司控股股东、实际控制人魏立文最近两年未因违反国家法律、行政法规、部门规章等规范性法律文件而受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；也不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形。

四、公司独立性情况

公司产权明晰、权责明确、运作规范，业务、资产、人员、财务和机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、独立运作。公司具有独立完整的研发、采购、销售体系，完全具备独立运营能力。

（一）业务独立性

公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营能力，拥有独立的研发体系、采购体系和市场营销体系，具备独立开展业务的能力。公司与股东及其他关

关联方在业务经营上不存在依赖关系，不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司控股股东、实际控制人已出具避免同业竞争的承诺函。

（二）资产独立性

公司系采用整体变更方式设立的股份公司，承继了有限公司的全部资产，拥有独立完整的资产结构。公司已依法办理相关资产的变更登记，完整拥有商标、设备、车辆等资产，上述资产不存在与他人共有的情形。截至本公开转让说明书签署日，公司不存在以其资产、权益或信用为他人提供担保的情形，也不存在公司的资产或资源被公司主要股东及其控制的其他企业使用或占用的情形，本公司对所有资产均拥有完整的控制权和支配权。

（三）人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。公司人员独立。

（四）财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，依法独立纳税，独立做出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业恶意占用的情形。公司财务独立。

（五）机构独立性

公司依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织结构体系，形成了完善的法人治理结构和规范的内部控制体系。同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均完全独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业，与控股股东、实际控制人控制的其他企业在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

综上所述，公司主业突出，拥有独立的生产经营系统，做到了业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

五、同业竞争情况

（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争

公司的经营范围为图书期刊报纸批发零售、网络发行；增值电信业务山东省范围内的信息服务业务（不含固定网电话信息和互联网信息服务）（以上有效期限以许可证为准）；国内广告业务；批发、零售：机械设备，服装，计算机及配件，办公设备及用品，非专控通信器材，五金，装饰材料，电子产品；环保节能技术的开发、技术转让；计算机软件开发（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）。公司主要业务是基于“O2O 模式的馆配图书、教育图书策划发行及提供教育装备整体解决方案。

报告期内，公司控股股东、实际控制人魏立文对外投资企业如下：

| 名称 | 现有对外投资单位 | 持股比例 | 是否该公司实际控制人 | 在该公司担任职务 |
|-----|------------|------|------------|----------|
| 魏立文 | 山东中教传媒有限公司 | 1% | 是 | 董事长、总经理 |

上述企业的基本情况如下：

山东中教传媒有限公司成立于 2011 年 12 月 16 日，注册资本 500 万元，法定代表人为魏立文，住所为济南市历城区二环东路 3966 号东环国际广场 A2302，经营范围为：“许可经营项目：无；一般经营项目：国内广告业务；经济贸易咨询；会展、会议服务（须经批准的，未获批准前不得经营）”。

主营业务：国内广告业务；经济贸易咨询；会展、会议服务。

股份公司持有中教传媒 99% 的出资额，系中教传媒的控股股东。魏立文直接持有股份公司 65.74% 的股份及中教传媒 1% 的出资额，直接、间接合计持有中教传媒 66.08% 的出资额，系中教传媒的实际控制人。魏立文系通过持有股份公司的股份而间接对中教传媒形成实际控制。

截至本公开转让说明书签署日，魏立文除参与本公司及子公司中教传媒、中教

科技的经营决策和生产管理之外，未从事其他与本公司相同或相似的业务。中教传媒、中教科技分别为公司持股 99%、100%的子公司，纳入公司合并范围。因此，公司的控股股东、实际控制人不存在与本公司进行同业竞争的情况，亦不存在公司控股股东、实际控制人控制的其他企业的主营业务与公司存在重合或冲突的情形。

（二）关于避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争、更好地维护中小股东的利益，公司实际控制人魏立文出具了《关于避免与山东中教产业发展股份有限公司同业竞争的承诺函》，主要承诺如下：

“不会以任何形式（直接或间接）在中国境内或境外从事或参与任何与中教产业相同、相似或在商业上构成任何竞争的业务或活动；

不会以任何形式（直接或间接）在中国境内或境外支持除中教产业以外的任何个人、经济实体、机构、经济组织从事与中教产业主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动；

不会以任何形式（直接或间接）取得或持有与中教产业存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的控制权，也不会拥有该等经济实体、机构、经济组织的任何其他权益；

不会在与中教产业存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

在本人及本人控制的公司与中教产业存在关联关系期间，本承诺函为持续有效之承诺。”

如公司将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；（3）如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；（4）如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

本人保证本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母等），也遵守以上承诺。

如本人、本人关系密切的家庭成员或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给公司造成的全部经济损失。

本《承诺函》自签署之日起生效，直至本人不再作为公司的实际控制人时终止。”

2015年3月，公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员分别出具《避免同业竞争承诺函》，主要内容如下：

“自2013年1月1日至本承诺函签署日，本人及本人任职、投资、实际控制的其他企业均未直接或间接从事与公司所经营的业务相同、相近或类似的业务，未进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

自本《承诺函》签署之日起，在本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间，本人及本人实际控制的其他企业将不以任何方式从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司及其子公司利益的其他竞争行为。

如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给公司造成的全部经济损失。”

六、公司最近两年关联方资金占用和对关联方的担保情况

（一）资金占用情况

2015年1月之前，公司存在资金被控股股东魏立文占用的情况，上述占用资金已经偿还，具体情况请参见本公开转让说明书之“第四节公司财务”之“七、关联方关系及关联交易”之“（二）关联交易”相关内容。截至本公开转让说明书签署日，公司不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情况。公司实际控制人魏立文出具了《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》，主要承诺如下：

“不会以任何方式占用公司的资金。不会要求公司为本人、本人近亲属、本人及近亲属控制或担任董事、高级管理人员的企业（以下简称本人及本人关联方）垫付工资、福利、保险、广告等期间费用，不与公司互相代为承担成本和其他支出；

不会要求公司将资金直接或间接地提供给本人及本人关联方使用，包括但不限于：公司有偿或无偿地拆借资金给本人及本人关联方使用；公司通过银行或非银行

金融机构向本人及本人关联方提供委托贷款；接受公司委托进行投资活动；公司为本人及本人关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；公司代本人及本人关联方偿还债务；

除上述方式外，本人亦不通过中国证监会认定的其他方式直接或间接占用公司资金。”

（二）对外担保情况

最近两年，公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情况。

（三）防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的制度安排

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，公司制定和通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《重大投资决策制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等内部管理制度，对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对关联方的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，确保了公司资产安全，促进公司健康稳定发展。

另外，公司控股股东、实际控制人及董事、监事及高级管理人员于 2015 年 3 月签署《关于减少和规范关联方交易的承诺函》，承诺将尽量减少、避免与公司之间发生关联交易。

七、董事、监事、高级管理人员的相关情况

（一）董事、监事、高级管理人员及其直系亲属持股情况

| 序号 | 姓名 | 任职情况 | 持股比例 | 持股方式 | 通过何公司间接持股 | 持有股份的近亲属 |
|----|-----|---------------------|---------|------|-----------|----------|
| 1 | 魏立文 | 董事长、总经理 | 65.740% | 直接 | — | 无 |
| 2 | 郭锦芳 | 董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书 | 6.481% | 直接 | — | 无 |

| | | | | | | |
|---|-----|-------|--------|----|---|------------|
| 3 | 梁光辉 | 董事 | — | — | — | 无 |
| 4 | 魏立钧 | 董事 | — | — | — | 魏立文是魏立钧的弟弟 |
| 5 | 咎胜锋 | 独立董事 | — | — | — | 无 |
| 6 | 杨勇 | 监事会主席 | 0.463% | 直接 | — | 无 |
| 7 | 刘娜 | 职工监事 | — | — | — | 无 |
| 8 | 张顺 | 职工监事 | — | — | — | 无 |
| 9 | 马甜甜 | 总经理助理 | 0.463% | 直接 | — | 无 |

除上述情形外，公司不存在董事、监事、高级管理人员及其直系亲属以任何方式直接或间接持有公司股份的情形。

（二）相互之间存在亲属关系情况

截至本公开转让说明书签署日，公司董事、监事及高级管理人员中，魏立文与魏立钧系兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

（三）与公司签订重要协议或作出重要承诺情况

- 1、公司高级管理人员与公司签订了劳动合同。
- 2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，详情参见“第三节公司治理”之“五、同业竞争及其承诺”。
- 3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少及规范关联交易的承诺函》，承诺将尽量减少、避免与中教产业之间发生关联交易。

（四）在其他单位兼职情况

截至本公开转让说明书签署日，公司董事、监事、高级管理人员在其他单位兼职情况如下：

| 姓名 | 公司任职 | 兼职单位 | 兼职单位职务 | 兼职单位与公司的关联关系 |
|----|------|------|--------|--------------|
|----|------|------|--------|--------------|

| | | | | |
|-----|-------------|--------------|---|---|
| 魏立文 | 董事长、 总经理 | 齐鲁师范学院 | 职员 | 无 |
| 梁光辉 | 董事 | 深圳报业集团 | 财务中心副主任、 系列报刊财务 总监、沈阳时代 商报财务总监 | 无 |
| 魏立钧 | 董事 | 北京中意瑞智科技有限公司 | 执行董事、总经理 | 无 |
| 咎胜锋 | 独立董事 | 山东大学 | 教师 | 无 |

（一）董事变动情况

| 日期 | 董事 | 变动原因 |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------|
| 2010/08/30-2013/11/19 | 魏立文（董事长）、郭锦芳、姚备战、渠洪喜、陈永强 | 股权转让，股东发生变化重新选举 |
| 2013/11/19-2015/2/9 | 魏立文（董事长）、郭锦芳、渠洪喜、陈保东、咎胜锋 | 股权转让，股东发生变化重新选举 |
| 2015/2/9 至今 | 魏立文（董事长）、郭锦芳、梁光辉、魏立钧、咎胜锋（独立董事） | 股份公司创立选举 |

2010年8月30日，有限公司选举魏立文、郭锦芳、姚备战、渠洪喜、陈永强为董事。

2013年11月19日，有限公司选举魏立文、郭锦芳、渠洪喜、陈保东、咎胜锋为董事。

2015年2月9日，股份公司召开创立大会暨第一次股东大会，选举魏立文、郭锦芳、梁光辉、魏立钧、咎胜锋为公司董事，其中咎胜锋为独立董事。同日，公司召开第一届董事会第一次会议，选举魏立文为公司董事长。

根据届时有效的公司章程，公司在2010年8月30日选举产生的五名董事实际任期至2013年11月19日，超出了《公司法》及公司章程规定的三年期限，但该届董事会成员在超期过程中均勤勉尽责，按照公司章程的规定履行了董事职责，公司正常经营活动未受到任何不利影响。

2015年3月21日，公司及全体股东签署了《关于董事、监事、总经理任期时

间的声明》，针对有限公司在 2013 年 11 月 19 日改选新一届董事会时，原董事会成员超期任职两个月零二十天的问题作出如下声明：“公司及全体股东一致认可 2010 年 8 月 30 日选举的董事在超期任职过程中的履职行为，在董事超期过程中履行职责所签署的全部文件真实有效，公司、全体股东均无任何异议，也无其他任何争议”。

公司律师认为，上述董事任期超期的瑕疵未对公司经营活动产生不利影响，且股东之间不存在纠纷或潜在纠纷，不会对本次公开转让构成实质性障碍。

（二）监事变动情况

| 日期 | 监事 | 变动原因 |
|-----------------------|------------|-----------------|
| 2010/08/30-2013/11/19 | 徐静、魏立钧、邵元恺 | 股权转让，股东发生变化重新选举 |
| 2013/11/19-2015/2/9 | 马甜甜、魏立钧、杨勇 | 股权转让，股东发生变化重新选举 |
| 2015/2/9 至今 | 杨勇、刘娜、张顺 | 股份公司创立选举 |

2010 年 8 月 30 日，有限公司选举徐静、魏立钧、邵元恺为监事。

2013 年 11 月 19 日，有限公司选举马甜甜、魏立钧、杨勇为监事。

2015 年 2 月 9 日，股份公司召开创立大会暨第一次股东大会，选举杨勇为股东代表监事。同日，公司召开职工代表大会，选举刘娜、张顺为职工监事。同日，公司召开第一届监事会第一次会议，选举杨勇为监事会主席。

根据届时有效的公司章程，公司在 2010 年 8 月 30 日选举产生的三名监事实际任期至 2013 年 11 月 19 日，超出了《公司法》及公司章程规定的三年期限，但该届监事会成员在超期过程中均勤勉尽责，按照公司章程的规定履行了监事职责，公司正常经营活动未受到不利影响。

2015 年 3 月 21 日，公司及全体股东签署了《关于董事、监事、总经理任期时间的声明》，针对有限公司在 2013 年 11 月 19 日改选新一届监事会时，原监事会成员超期任职两个月零二十天的问题作出如下声明：“公司及全体股东一致认可 2010

年 8 月 30 日选举的监事在超期任职过程中的履职行为，在监事超期过程中履行职责所签署的全部文件真实有效，公司、全体股东均无任何异议，也无其他任何争议”。

公司律师认为，上述监事任期超期的瑕疵未对公司经营活动产生不利影响，且股东之间不存在纠纷或潜在纠纷，不会对本次公开转让构成实质性障碍。

（三）高级管理人员变动情况

| 日期 | 高级管理人员 | 变动原因 |
|-----------------------|----------------------------------|------------|
| 2010/08/30-2013/11/19 | 总经理：魏立文 | 董事会换届后重新聘任 |
| 2013/11/19-2015/2/9 | 总经理：魏立文 | 董事会换届后重新聘任 |
| 2015/2/9 至今 | 总经理：魏立文； 副总经理、财务负责人兼董事会秘书：郭锦芳 | 股份公司设立聘任 |
| 2015/3/5 至今 | 总经理助理：马甜甜 | 董事会聘请并认定 |

有限公司在 2015 年 2 月整体变更为股份公司之前总经理为魏立文。

2015 年 2 月 9 日，公司召开第一届董事会第一次会议，聘任魏立文为总经理，郭锦芳为副总经理、财务负责人兼董事会秘书。

2015 年 3 月 5 日，公司召开第一届董事会第二次会议，决定聘请马甜甜为总经理助理，并将其认定为高级管理人员。

根据届时的董事会决议，公司在 2010 年 8 月 30 日聘任的总经理实际任期至 2013 年 11 月 19 日，超出了董事会决议的三年期限，但总经理在超期过程中一直勤勉尽责，按照公司章程的规定履行了总经理的职责，公司正常经营活动未受到任何不利影响。

2015 年 3 月 21 日，公司及全体股东签署了《关于董事、监事、总经理任期时

间的声明》，针对有限公司在 2013 年 11 月 19 日重新聘请总经理时，原总经理超期任职两个月零二十天的问题作出如下声明：“公司及全体股东一致认可 2010 年 8 月 30 日董事会聘请的总经理在超期任职过程中的履职行为，在总经理超期过程中履行职责所签署的全部文件真实有效，公司、全体股东均无任何异议，也无其他任何争议”。

公司律师认为，上述总经理任期超期的瑕疵未对公司经营活动产生不利影响，且股东之间不存在纠纷或潜在纠纷，不会对本次公开转让构成实质性障碍。

第四节公司财务

一、最近两年财务报表

(一) 合并财务报表

1、合并资产负债表

货币单位：元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 11,367,116.61 | 6,510,826.29 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 435,986.00 |
| 应收账款 | 6,132,433.35 | 4,985,574.33 |
| 预付款项 | 168,567.15 | 832,170.31 |
| 应收利息 | | |
| 其他应收款 | 640,588.36 | 1,216,750.80 |
| 存货 | 13,940,775.20 | 12,457,053.06 |
| 其他流动资产 | 577.64 | 4,557.66 |
| 流动资产合计 | 32,250,058.31 | 26,442,918.45 |
| 非流动资产： | | |
| 固定资产 | 4,439,117.75 | 368,276.95 |
| 在建工程 | | |
| 无形资产 | 53,733.53 | 58,410.03 |
| 长期待摊费用 | 43,368.30 | 54,413.40 |
| 递延所得税资产 | 60,932.39 | 99,594.58 |
| 其他非流动资产 | | 4,000,000.00 |
| 非流动资产合计 | 4,597,151.97 | 4,580,694.96 |
| 资产总计 | 36,847,210.28 | 31,023,613.41 |
| 流动负债： | | |

| | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期借款 | | 2,000,000.00 |
| 应付票据 | 8,166,904.88 | 5,669,723.49 |
| 应付账款 | 16,285,555.11 | 12,979,875.58 |
| 预收款项 | 569,519.96 | 81,742.67 |
| 应付职工薪酬 | 204,879.11 | 171,050.65 |
| 应交税费 | 391,402.93 | 192,445.58 |
| 应付利息 | | |
| 其他应付款 | 105,840.70 | 71,373.94 |
| 流动负债合计 | 25,724,102.69 | 21,166,211.91 |
| 非流动负债： | | |
| 预计负债 | | |
| 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 | 25,724,102.69 | 21,166,211.91 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 实收资本 | 10,800,000.00 | 10,800,000.00 |
| 资本公积 | 640,000.00 | 640,000.00 |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 11,779.01 | |
| 未分配利润 | -377,561.67 | -1,630,448.78 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 11,074,217.34 | 9,809,551.22 |
| 少数股东权益 | 48,890.25 | 47,850.28 |
| 所有者权益合计 | 11,123,107.59 | 9,857,401.50 |
| 负债及股东权益合计 | 36,847,210.28 | 31,023,613.41 |

2、合并利润表

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 一、营业总收入 | 49,810,175.93 | 31,071,951.56 |
| 其中：营业收入 | 49,810,175.93 | 31,071,951.56 |
| 二、营业总成本 | 48,662,290.50 | 30,951,036.18 |
| 减：营业成本 | 44,210,641.75 | 27,794,863.94 |
| 营业税金及附加 | 26,051.11 | 36,303.24 |
| 销售费用 | 2,912,540.77 | 2,173,197.19 |
| 管理费用 | 1,566,715.36 | 733,661.69 |
| 财务费用 | 45,338.46 | 131,049.47 |
| 资产减值损失 | -98,996.95 | 81,960.65 |
| 加：公允价值变动收益 | 57,209.90 | 136,210.61 |
| 投资收益 | 232,173.05 | -129,445.17 |
| 三、营业利润 | 1,437,268.38 | 127,680.82 |
| 加：营业外收入 | 230,034.35 | 1,135.92 |
| 减：营业外支出 | 310.84 | 1,500.00 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 四、利润总额 | 1,666,991.89 | 127,316.74 |
| 减：所得税费用 | 401,285.80 | 63,681.80 |
| 五、净利润 | 1,265,706.09 | 63,634.94 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 1,264,666.12 | 64,420.11 |
| 少数股东损益 | 1,039.97 | -785.17 |
| 六、其他综合收益 | | |
| 七、综合收益总额 | 1,265,706.09 | 63,634.94 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 1,264,666.12 | 64,420.11 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 1,039.97 | -785.17 |

3、合并现金流量表

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | 50,227,646.27 | 32,212,496.79 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 2,383,179.14 | 2,762,801.54 |
| 经营活动现金流入小计 | 52,610,825.41 | 34,975,298.33 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 43,622,221.63 | 27,565,649.66 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 1,881,309.72 | 1,359,274.94 |
| 支付的各项税费 | 398,232.08 | 292,667.45 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 3,701,848.57 | 4,457,775.22 |
| 经营活动现金流出小计 | 49,603,612.00 | 33,675,367.27 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,007,213.41 | 1,299,931.06 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 1,396,579.30 | 427,717.34 |
| 取得投资收益收到的现金 | 20,010.93 | 4,306.50 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 9,050.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 1,425,640.23 | 432,023.84 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 381,990.00 | 58,030.52 |
| 投资支付的现金 | 691,221.28 | 332,095.40 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 1,073,211.28 | 390,125.92 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 352,428.95 | 41,897.92 |
| 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 | | 2,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 144,733.31 | 146,466.64 |
| 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 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 2,144,733.31 | 2,146,466.64 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,144,733.31 | -146,466.64 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 1,214,909.05 | 1,195,362.34 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 1,985,302.68 | 789,940.34 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 3,200,211.73 | 1,985,302.68 |

4、合并所有者权益变动表

(1) 2014 年度合并所有者权益变动表

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|------|-----------|---------------|-----------|--------------|
| | 归属于母公司股东的所有者权益 | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 资本公积 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,630,448.78 | 47,850.28 | 9,857,401.50 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,630,448.78 | 47,850.28 | 9,857,401.50 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | 11,779.01 | 1,252,887.11 | 1,039.97 | 1,265,706.09 |
| （一）净利润 | | | | | 1,264,666.12 | 1,039.97 | 1,265,706.09 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | | |
| （三）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | 11,779.01 | -11,779.01 | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | 11,779.01 | -11,779.01 | | |

| | | | | | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------|--|------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | |
| （五）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.其他 | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | 11,779.01 | -377,561.67 | 48,890.25 | 11,123,107.59 |

(2) 2013 年度合并所有者权益变动表

货币单位：元

| 项目 | 2013 年度 | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|------|------|---------------|-----------|--------------|
| | 归属于母公司股东的所有者权益 | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 资本公积 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,694,868.89 | 48,635.45 | 9,793,766.56 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,694,868.89 | 48,635.45 | 9,793,766.56 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | 64,420.11 | -785.17 | 63,634.94 |
| （一）净利润 | | | | | 64,420.11 | -785.17 | 63,634.94 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | | |
| （三）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|-------------------|--|--|----------------------|------------------|---------------------|
| 4.其他 | | | | | | | |
| (五) 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.其他 | | | | | | | |
| (六) 专项储备 | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | |
| (七) 其他 | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,630,448.78 | 47,850.28 | 9,857,401.50 |

(二) 母公司财务报表**1、母公司资产负债表**

货币单位：元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 10,462,590.85 | 5,658,127.26 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 435,986.00 |
| 应收账款 | 6,022,820.55 | 4,944,948.33 |
| 预付款项 | 168,567.15 | 822,170.31 |
| 应收利息 | | |
| 其他应收款 | 610,588.36 | 1,077,230.80 |
| 存货 | 13,940,775.20 | 12,457,053.06 |
| 流动资产合计 | 31,205,342.11 | 25,395,515.76 |
| 非流动资产： | | |
| 长期股权投资 | 5,520,000.00 | 5,520,000.00 |
| 固定资产 | 334,339.38 | 366,050.18 |
| 在建工程 | | |
| 无形资产 | 53,733.53 | 58,410.03 |
| 长期待摊费用 | 43,368.30 | 54,413.40 |
| 递延所得税资产 | 60,821.67 | 98,974.18 |
| 其他非流动资产 | | |
| 非流动资产合计 | 6,012,262.88 | 6,097,847.79 |
| 资产总计 | 37,217,604.99 | 31,493,363.55 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | | 2,000,000.00 |
| 应付票据 | 8,166,904.88 | 5,669,723.49 |
| 应付账款 | 16,248,655.11 | 12,979,875.58 |
| 预收款项 | 569,519.96 | 1,076.00 |
| 应付职工薪酬 | 188,622.26 | 156,676.97 |

| | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 应交税费 | 380,271.97 | 192,373.88 |
| 应付利息 | | |
| 其他应付款 | 105,840.70 | 71,373.94 |
| 流动负债合计 | 25,659,814.88 | 21,071,099.86 |
| 非流动负债： | | |
| 预计负债 | | |
| 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 | 25,659,814.88 | 21,071,099.86 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 实收资本 | 10,800,000.00 | 10,800,000.00 |
| 资本公积 | 640,000.00 | 640,000.00 |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 11,779.01 | |
| 未分配利润 | 106,011.10 | -1,017,736.31 |
| 所有者权益合计 | 11,557,790.11 | 10,422,263.69 |
| 负债及股东权益合计 | 37,217,604.99 | 31,493,363.55 |

2、母公司利润表

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 一、营业总收入 | 48,881,231.59 | 30,907,087.48 |
| 其中：营业总收入 | 48,881,231.59 | 30,907,087.48 |
| 二、营业总成本 | 47,861,916.12 | 30,719,750.16 |
| 减：营业成本 | 43,625,545.28 | 27,700,602.73 |
| 营业税金及附加 | 18,448.99 | 31,331.24 |
| 销售费用 | 2,842,231.30 | 2,144,394.75 |
| 管理费用 | 1,424,465.71 | 635,089.85 |
| 财务费用 | 46,624.99 | 130,670.74 |
| 资产减值损失 | -95,400.15 | 77,660.85 |
| 加：公允价值变动收益 | 57,209.90 | 136,210.61 |
| 投资收益 | 228,933.32 | -129,445.17 |
| 三、营业利润 | 1,305,458.69 | 194,102.76 |
| 加：营业外收入 | 228,580.95 | |
| 减：营业外支出 | 310.84 | 1,500.00 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 四、利润总额 | 1,533,728.80 | 192,602.76 |
| 减：所得税费用 | 398,202.38 | 64,261.78 |
| 五、净利润 | 1,135,526.42 | 128,340.98 |
| 六、其他综合收益 | | |
| 七、综合收益总额 | 1,135,526.42 | 128,340.98 |

3、母公司现金流量表

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | 49,420,966.27 | 32,054,326.79 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 3,900,253.11 | 3,918,748.45 |
| 经营活动现金流入小计 | 53,321,219.38 | 35,973,075.24 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 43,202,773.63 | 27,565,649.66 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 1,751,124.02 | 1,195,295.21 |
| 支付的各项税费 | 367,095.15 | 285,485.45 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5,215,125.17 | 5,897,670.22 |
| 经营活动现金流出小计 | 50,536,117.97 | 34,944,100.54 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 2,785,101.41 | 1,028,974.70 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 896,579.30 | 427,717.34 |
| 取得投资收益收到的现金 | 16,771.20 | 4,306.50 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 9,050.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 922,400.50 | 432,023.84 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 208,465.00 | 58,030.52 |
| 投资支付的现金 | 191,221.28 | 332,095.40 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 399,686.28 | 390,125.92 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 522,714.22 | 41,897.92 |
| 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 | | 2,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 144,733.31 | 146,466.64 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 2,144,733.31 | 2,146,466.64 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,144,733.31 | -146,466.64 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 1,163,082.32 | 924,405.98 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 1,132,603.65 | 208,197.67 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 2,295,685.97 | 1,132,603.65 |

4、母公司所有者权益变动表

(1) 2014 年度母公司所有者权益变动表

货币单位：元

| 项目 | 实收资本 | 资本公积 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|---------------|------------|------|-----------|---------------|---------------|
| 一、上年年末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,017,736.31 | 10,422,263.69 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,017,736.31 | 10,422,263.69 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | 11,779.01 | 1,123,747.41 | 1,135,526.42 |
| （一）净利润 | | | | | 1,135,526.42 | 1,135,526.42 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | |
| （三）所有者投入和减少资本 | | | | | | |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | 11,779.01 | -11,779.01 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | 11,779.01 | -11,779.01 | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------------|----------------------|-------------------|--|------------------|-------------------|----------------------|
| 4.其他 | | | | | | |
| (五) 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.其他 | | | | | | |
| (六) 专项储备 | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | |
| (七) 其他 | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | 11,779.01 | 106,011.10 | 11,557,790.11 |

(2) 2013 年度母公司所有者权益变动表

货币单位：元

| 项目 | 实收资本 | 资本公积 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|---------------|------------|------|------|---------------|---------------|
| 一、上年年末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,146,077.29 | 10,293,922.71 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,146,077.29 | 10,293,922.71 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 128,340.98 | 128,340.98 |
| （一）净利润 | | | | | 128,340.98 | 128,340.98 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | |
| （三）所有者投入和减少资本 | | | | | | |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | |
| （五）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.其他 | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 10,800,000.00 | 640,000.00 | | | -1,017,736.31 | 10,422,263.69 |

二、最近两年的审计意见

（一）审计意见

公司 2013 年度、2014 年度财务会计报告经具有证券期货相关业务资格的天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了报告号为“天健审〔2015〕4-2 号”的标准无保留意见审计报告。

（二）最近两年更换会计师事务所情况

公司最近两年未有更换会计师事务所的情况。

（三）合并范围

公司纳入合并的范围的有两家子公司，即山东中教传媒有限公司和济南中教科技有限公司，有关该两家子公司的具体情况请参见本节“十一、子公司基本情况”相关内容。

三、主要会计政策和会计估计

（一）主要会计政策、会计估计

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2013 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产

确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数

股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，

且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利

及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，

原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时,将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|---------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 金额 400 万元以上（含）且占应收款项账面余额 30% 以上的款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①具体组合及坏账准备的计提方法

| | |
|----------------------|-----------------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 账龄分析法组合 | 以账龄特征分为若干应收款项组合 |
| 合并范围内关联方组合、备用金组合 | 不计提坏账 |

②账龄分析法

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|------------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年，以下同） | 1.00 | 1.00 |
| 1-2 年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 30.00 | 30.00 |
| 3-4 年 | 40.00 | 40.00 |
| 4-5 年 | 80.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合及合并范围内关联方组合、备用金组合的未来现金流量现值存在显著差异。 |
| 坏账准备的计提方法 | 对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 |

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

9、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方

付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券的交易费用，应当计入权益性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计

准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合、合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 通用设备 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输工具 | 5 | 5.00 | 19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方

出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体年限如下：

| 项目 | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 软件使用权 | 10 |
| 商标权 | 10 |

期末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

15、部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合于其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

16、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

离职后福利分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，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。对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：根据预期累计福利单位法，

采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;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,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;期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,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,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

向职工提供的辞退福利,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)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;(2)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。

向职工提供的其他长期福利,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会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、收入

(1) 收入确认和计量的一般原则

①商品销售收入

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

公司主要销售图书及教育装备。其中图书的收入确认需满足以下条件:根据合

同约定将产品交付给购货方，购货方验收合格后，双方确定最终采购数量及金额，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。

教育装备确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方并验收合格，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。

②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 各类产品收入确认的具体会计政策和确认时点

公司主要销售图书及教育装备。其中图书的收入确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方并验收合格确定最终采购数量及金额，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。教育装备确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方并验收合格，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。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及

合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

20、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

21、主要会计政策、会计估计的变更

本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订或新制定发布的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》等八项具体会计准则。

实施上述八项具体会计准则未对本公司 2013 年度财务报表比较数据产生影响。

22、前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

(二) 重大会计政策或会计估计变更情况

报告期内公司无重大会计政策、会计估计变更事项。

四、主要财务指标分析

报告期内，公司主要财务指标请参见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“六、公司最近两年的主要财务数据和财务指标”相关内容。

(一) 盈利能力分析

公司 2013 年度、2014 年度的综合毛利率分别为 10.55%、11.24%，综合毛利率波动不大但是总体而言较低。报告期内主营业务包括图书发行和教育装备两大部分。这两块业务收入合计在 2013、2014 年度占全年营业收入的比例均超过 99%，分别为 99.31%、99.45%。公司综合毛利率较低的主要原因是由公司所处的行业决定的，公司 2013 年度、2014 年度的图书批发销售的毛利率分别只有 9.58% 和 9.27%，但是图书销售收入的占比非常高，2013 年度、2014 年度占营业收入的比例分别为 95.52% 和 88.06%，因此拉低了公司的综合毛利率水平。

公司 2013 年度、2014 年度的销售净利率分别为 0.20%、2.54%，净资产收益率分别 0.66%、12.11%，每股收益分别为 0.01 元、0.12 元。该三项指标较低的主要原因是公司主营业务的毛利率较低，加之期间费用的影响导致公司净利润的规模较小，因此造成指标较低。2014 年度指标有所上升的主要原因一是 2014 年度的营业收入规模有所上升，二是 2014 年度公司的投资收益和营业外收入较多，以上两个因素导致公司 2014 年度的净利润有所提高，从而导致 2014 年度的净利润指标有所提升。

2013 年度、2014 年度，公司扣除非经常性损益后的净资产收益率分别为 0.61%、8.38%，2013 年度扣除非经常性损益前后的净资产收益率的差异较小，显示出 2013 年度非经常性损益对公司盈利能力的影响较小，公司的盈利主要来自于公司经常性的经营活动。2014 年度非经常性损益对净利润的贡献较大，但是对公司的正常经营不构成重大影响。

综上所述，虽然公司 2014 年度的净利润规模有所提升，但是公司主营业务的综合毛利率较低，公司正在努力扩展毛利率较高的教育装备市场。并且随着公司网络平台的推广，公司改变了传统的教材发行和馆配模式，依托旗下集教材直供、图书馆馆配和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”，逐步形成了以“中教图书网”平台为核心，线上、线下相结合，教育产业和电商平台相互促进的创新商业模式。目前业务范围已经涵盖了图书发行行业前后端以及线上和线下的整个链条，该商业模式为国内创新，且具备行业领先优势，随着该商业模式的进一步完善，公司的图书发行业务逐渐进入了高速增长期。预计公司将来的销售规模将有所提高。

（二）营运能力分析

从公司近两年的营运指标来看，公司 2013 年度、2014 年度应收账款周转率分别为 8.39、8.81。公司的客户主要为各类大中专院校等事业单位，信誉较好，发生坏账的可能性比较低。公司的应收账款的账龄较短，2013 年度、2014 年度一年以内账龄的应收账款账面余额占全部应收账款的账面余额比例分别为 94.90%、96.38%，占比较高。因此，公司应收账款质量较好，收回有保障。

公司 2013 年度、2014 年度存货周转率分别为 1.88、3.35。公司每年末存货余额较大的原因为学校春季教材备货导致的，春季教材一般在次年的开学前陆续发出。2014 年度存货周转率有所增加的原因为 2014 年度公司收入规模有所增加，相应的成本随之增加，但是公司 2014 年度加强存货管理使得该年度存货平均余额有所下降导致存货周转率有所上升。

综上所述，公司主营业务资产运营质量较好。

（三）偿债能力分析

从公司近两年的偿债能力指标来看，2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日资产负债率分别为 66.91%、68.95%，流动比率分别为 1.25、1.25，速动比率分别为 0.62、0.71。公司资产负债率较高的主要原因为公司能够合理利用商业和银行信用，负债占比较高的主要为应付账款和应付票据。速动比率较低的原因为速动资产规模较小，从公司流动资产的构成来看，公司流动资产中占比较高的为存货，两年分别占比为 47.11%、43.23%。报告期内公司有一笔 200 万的短期借款，截止 2014

年 12 月 31 日已归还。

综上所述，虽然公司没有非流动负债，但是公司的资产负债率较高、流动和速动比率较低，偿债能力较弱。

（四）现金流量分析

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------------|---------------|--------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,007,213.41 | 1,299,931.06 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 352,428.95 | 41,897.92 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,144,733.31 | -146,466.64 |

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | 50,227,646.27 | 32,212,496.79 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 2,383,179.14 | 2,762,801.54 |
| 经营活动现金流入小计 | 52,610,825.41 | 34,975,298.33 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 43,622,221.63 | 27,565,649.66 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 1,881,309.72 | 1,359,274.94 |
| 支付的各项税费 | 398,232.08 | 292,667.45 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 3,701,848.57 | 4,457,775.22 |
| 经营活动现金流出小计 | 49,603,612.00 | 33,675,367.27 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,007,213.41 | 1,299,931.06 |

2013 年度、2014 年度，公司经营活动现金流量净额分别为 129.99 万元和 300.72 万元。公司经营活动现金流入主要来源于公司的主营业务图书销售收入，经营活动现金流出主要为购买商品、支付给职工的现金、支付的税费等。2013 年度销售商品、提供劳务收到的现金（32,212,496.79 元）与当年度营业收入（31,071,951.56 元）相差一百多万主要原因系 2013 年度公司加大了催款力度，同时学校当年的财政状况较好，公司收回了部分 2013 年度之前的货款。

将净利润调节为经营活动现金流量过程如下：

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------------------------------|---------------------|------------------|
| 净利润 | 1,265,706.09 | 63,634.94 |
| 加：资产减值准备 | -98,996.95 | 81,960.65 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 278,720.34 | 205,703.34 |
| 无形资产摊销 | 9,120.94 | 7,029.32 |
| 长期待摊费用摊销 | 11,045.10 | 34,354.42 |
| 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) | -2,803.40 | |
| 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) | -57,209.90 | -136,210.61 |
| 财务费用(收益以“－”号填列) | 144,733.31 | 146,466.64 |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | -232,173.05 | 129,445.17 |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | 38,662.19 | 14,057.46 |
| 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) | -1,483,722.14 | 4,579,474.85 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | 217,621.37 | -3,765,433.97 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 2,916,509.51 | -60,551.15 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,007,213.41 | 1,299,931.06 |
| 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 3,200,211.73 | 1,985,302.68 |
| 减：现金的期初余额 | 1,985,302.68 | 789,940.34 |
| 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 | 1,214,909.05 | 1,195,362.34 |

公司的投资活动主要一是购建和报废固定资产支付或收到的现金，二是公司股

票投资产生的现金流，公司的持有的股票投资截止 2014 年 12 月 31 日已全部处置不再持有。

筹资活动的现金流量主要是公司取得借款 200 万收到的现金，以及归还本金和相应的利息而支付的现金。

（五）同行业相关指标比较分析

| 财务指标 | 公司 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 营业收入（元） | 中教产业 | 49,810,175.93 | 31,071,951.56 |
| | 新经典 | 767,724,970.58 | 450,635,627.05 |
| 毛利率（%） | 中教产业 | 9.27 | 9.58 |
| | 新经典 | 12.48 | 12.46 |
| 应收账款周转率 | 中教产业 | 8.81 | 8.39 |
| | 新经典 | 11.73 | 13.30 |
| 资产负债率（%） | 中教产业 | 68.95 | 66.91 |
| | 新经典 | 8.80 | 12.50 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 中教产业 | 50,227,646.27 | 32,212,496.79 |
| | 新经典 | 355,273,916.29 | 246,306,461.26 |

新经典即新经典文化有限公司成立于 2009 年 8 月 13 日，主营：图书、期刊、电子出版物的批发兼零售；版权代理；图文设计；纸张销售；货物及技术进出口；限分支机构经营：图书出版(以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理)。

从营业收入规模来看公司与新经典相比存在一定的差距，公司体量较小主要做大中专院校的教材和教辅这个细分市场。公司营业收入持续增长，2014 年度收入较 2013 年度增长 60.31%。

公司的毛利率取自公司主要收入来源的图书的毛利率，新经典的毛利率取自与公司业务可比的图书分销的毛利率。两者大致相当，差异不大，公司图书分销毛利率略低于新经典。主要原因为图书分销的毛利主要取决于分销业务图书的进销差价，由于新经典的规模较大，因此其具有一定的采购价格的优势，供应商给予的折扣会较高，导致其毛利率略高于公司。

公司应收账款周转率和新经典相比差异不大，略低于新经典。公司注重应收账

款的回款情况，公司的客户主要为各类大中专院校等事业单位，信誉较好，发生坏账的可能性比较低。应收账款管理情况较好。

偿债能力指标方面，公司资产负债率远高于新经典，公司资产负债率较高的主要原因为公司负债占比较高的主要为应付账款和应付票据。公司偿债能力较弱。新经典整体负债率较低，目前新经典的负债仅来源于经营负债，导致其负债率较低，具有较强的偿债能力。

获取现金能力方面，销售商品、提供劳务收到的现金由于公司销售规模的不同公司低于新经典。但是公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入的比例分别为 103.67%、100.84%。新经典销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入的比例分别为 105.43%、90.17%。差异不大，公司主营业务获取现金的能力较强。

五、报告期利润形成的有关情况

（一）营业收入、利润和毛利率情况

1、收入的确认方法

公司主要销售图书及教育装备。其中图书的收入确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方，购货方验收合格后，双方确定最终采购数量及金额，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。

教育装备确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方并验收合格，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。

2、营业收入

报告期内，公司营业收入构成如下：

| 项目 | 2014 年度 | | 2013 年度 | |
|--------|---------------|-------|---------------|-------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 主营业务收入 | 49,800,739.31 | 99.98 | 31,023,577.45 | 99.84 |
| 其他业务收入 | 9,436.62 | 0.02 | 48,374.11 | 0.16 |

| | | | | |
|----|---------------|--------|---------------|--------|
| 合计 | 49,810,175.93 | 100.00 | 31,071,951.56 | 100.00 |
|----|---------------|--------|---------------|--------|

其他业务收入主要是公司为山东移动编写手机报而向其收取的服务费以及为浙江大学等单位制作宣传册的制作费收入，占本公司总体营业收入的比例极小，对总体经营成果影响很小。

3、按产品列示的主营业务收入构成

公司的主要产品可分为图书、教育装备等两类收入，报告期内主营业务收入按产品种类分布如下：

| 产品名称 | 2014 年度 | | 2013 年度 | |
|------|---------------|-------|---------------|-------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 图书 | 43,864,097.75 | 88.06 | 29,681,405.66 | 95.52 |
| 教育装备 | 5,671,920.52 | 11.39 | 1,177,307.71 | 3.79 |
| 其他 | 264,721.04 | 0.53 | 164,864.08 | 0.53 |
| 合计 | 49,800,739.31 | 99.98 | 31,023,577.45 | 99.84 |

报告期内，主营业务收入持续增长，2014 年度收入较 2013 年度增长 60.31%，主营业务收入占比均超过 99%，公司主营业务突出。主营业务中的其他项为子公司中教传媒提供会议服务等收取的服务费和子公司中教科技房屋租赁收入。

公司为非生产制造型企业，主营业务成本主要是外购成本，公司主营业务成本构成如下：

| 产品名称 | 2014 年度 | | 2013 年度 | |
|----------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 图书外购成本 | 39,796,214.94 | 81.78% | 26,836,637.28 | 86.71% |
| 教育装备外购成本 | 4,280,988.34 | 8.80% | 843,034.26 | 2.72% |
| 其他成本 | 128,748.47 | 0.26% | 94,261.21 | 0.30% |
| 合计 | 44,205,951.75 | 90.84% | 27,773,932.75 | 89.74% |

主营业务收入中的其他项为子公司中教传媒提供会议服务等收取的服务费和子公司中教科技房屋租赁收入，相应的其他成本是指服务费收入对应的人工成本和租赁收入对应的租入成本。

4、毛利率分析

| 项目 | 2014 年 | 2013 年 |
|----|--------|--------|
|----|--------|--------|

| | 毛利（元） | 毛利率（%） | 毛利（元） | 毛利率（%） |
|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 图书 | 4,067,882.81 | 9.27% | 2,844,768.38 | 9.58% |
| 教育装备 | 1,390,932.18 | 24.52% | 334,273.45 | 28.39% |
| 主营业务-其他 | 135,972.57 | 51.36% | 70,602.87 | 42.82% |
| 其他业务收入 | 4,746.62 | 50.30% | 27,442.92 | 56.73% |
| 合计 | 5,599,534.18 | 11.24% | 3,277,087.62 | 10.55% |

公司近两年的综合毛利率不高，主要原因是公司主要产品图书的毛利率略低，但是图书的销售占比却是最大的，2013年度、2014年度分别为95.52%和88.06%。公司图书毛利比较低的原因主要有：一是由于国内政策限制，公司无法直接参与出版业务，公司处于产业链相对后端的位置，利润空间较小；二是公司销售的图书种类主要是大中专院校的教辅类图书，毛利率略低，但是该种图书退货率低，风险较小。

公司销售的教育装备主要是向各类中、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、安装服务。该块业务虽然在公司的销售占比不高但是呈现上升态势，公司也在不断开拓这部分的市场，教育装备的毛利率比图书的毛利率高，维持在25%左右，波动不大。剩余的收入种类虽然毛利率比较高，但是销售占比非常低，因此对公司综合毛利率的提升作用很小。

5、按地区列示的主营业收入的构成

| 地区名称 | 2014年 | | 2013年 | |
|-----------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 山东省内 | 47,227,883.32 | 94.83 | 29,320,428.84 | 94.51 |
| 山东省外 | 2,572,855.99 | 5.17 | 1,703,148.61 | 5.49 |
| 合计 | 49,800,739.31 | 100.00 | 31,023,577.45 | 100.00 |

从收入地区分布来看，公司目前的收入来源集中在山东省内。近两年，公司开始开拓其他地域市场，随着公司网络平台的推广发展，公司的产品预计将销往全国各地。

（二）期间费用分析

| 项目 | 2014年 | | 2013年 | |
|----|-------|---------|-------|---------|
| | 金额（元） | 占营业收入比例 | 金额（元） | 占营业收入比例 |

| | | (%) | | (%) |
|-----------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| 销售费用 | 2,912,540.77 | 5.85 | 2,173,197.19 | 6.99 |
| 管理费用 | 1,566,715.36 | 3.15 | 733,661.69 | 2.36 |
| 财务费用 | 45,338.46 | 0.09 | 131,049.47 | 0.42 |
| 合计 | 4,524,594.59 | 9.08 | 3,037,908.35 | 9.78 |

2013 年度、2014 年度公司期间费用总额分别为 3,037,908.35 元、4,524,594.59 元，其占营业收入比例相对稳定，分别为 9.78%、9.08%。

1、销售费用

最近两年，公司销售费用明细及其占比如下：

| 项目 | 2014 年度 | | 2013 年度 | |
|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额 (元) | 比例 (%) | 金额 (元) | 比例 (%) |
| 职工薪酬 | 977,570.48 | 33.56 | 991,679.29 | 45.63 |
| 售后升级 | 420,406.51 | 14.43 | | |
| 燃修费 | 331,448.68 | 11.38 | 240,757.22 | 11.08 |
| 租赁费 | 320,679.20 | 11.01 | 323,571.21 | 14.89 |
| 折旧 | 117,127.50 | 4.02 | 46,917.13 | 2.16 |
| 差旅费 | 95,576.10 | 3.28 | 46,863.30 | 2.16 |
| 招投标费 | 198,768.26 | 6.82 | 41,915.00 | 1.93 |
| 会务费 | 68,659.00 | 2.36 | 67,867.00 | 3.12 |
| 运费 | 62,820.13 | 2.16 | 50,414.46 | 2.32 |
| 广告及业务宣传费 | 106,429.00 | 3.65 | 56,149.92 | 2.58 |
| 其他 | 213,055.91 | 7.32 | 307,062.66 | 14.13 |
| 合计 | 2,912,540.77 | 100.00 | 2,173,197.19 | 100.00 |

公司销售费用主要包括售后升级费、职工薪酬、燃修费、租赁费等。售后升级费为教育装备的售后维护费。燃修费主要是运输工具的燃料和修理费。租赁费为租赁仓库的费用。销售费用里的其他主要包括办公费、邮电费、保险费和交通费等杂费。

2、管理费用

最近两年，公司管理费用明细及其占比如下：

| 项目 | 2014 年度 | | 2013 年度 | |
|-----------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 职工薪酬 | 383,974.70 | 24.51 | 427,849.46 | 58.32 |
| 审计及法律服务费 | 266,792.45 | 17.03 | | |
| 研发支出 | 543,373.98 | 34.68 | | |
| 折旧 | 161,592.84 | 10.31 | 162,157.74 | 22.10 |
| 会务费 | 38,764.00 | 2.47 | | |
| 燃修费 | 35,893.31 | 2.29 | 15,631.83 | 2.13 |
| 印花税 | 34,882.70 | 2.23 | 20,699.51 | 2.82 |
| 招待费 | 17,646.00 | 1.13 | 63,232.50 | 8.62 |
| 无形资产摊销 | 9,120.94 | 0.58 | 7,029.32 | 0.96 |
| 其他 | 74,674.44 | 4.77 | 37,061.33 | 5.05 |
| 合计 | 1,566,715.36 | 100.00 | 733,661.69 | 100.00 |

公司管理费用主要包括研发费用、职工薪酬、折旧费、中介机构服务费等，其中，公司将全部研发支出计入管理费用，不存在研发支出资本化的情形。研发支出主要是搭建网络平台即中教图书读者荐购 B2B 网络服务平台而发生的费用。公司 2014 年度管理费用有所增长，增长主要是因为研发支出和中介机构服务费增长所致。

3、财务费用

最近两年，公司财务费用明细及其占比如下：

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------|------------------|-------------------|
| 利息支出 | 144,733.31 | 146,466.64 |
| 减：利息收入 | 116,521.71 | 24,112.25 |
| 银行手续费 | 17,126.86 | 8,695.08 |
| 合计 | 45,338.46 | 131,049.47 |

公司财务费用主要为短期借款产生的利息支出，存款利息收入和银行手续费

等。

（三）重大投资收益情况

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | 16,771.20 | 4,306.50 |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | 212,162.12 | -133,751.67 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | 3,239.73 | |
| 合计 | 232,173.05 | -129,445.17 |

公司投资收益主要来自股票的持有收益和处置收益。截止 2014 年 12 月 31 日该股票公司已全部处置。处置可供出售金融资产取得的投资收益为子公司中教传媒购买的齐鲁银行名为“平安回报 121 号（A 款）理财产品”产生的投资收益，该产品截至报告期末已到期出售。

（四）非经常性损益情况

1、非经常性损益明细表

货币单位：元

| 项目 | 2014 年 | 2013 年 |
|---|------------|----------|
| 非流动性资产处置损益 | 2,803.40 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 224,266.00 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 289,382.95 | 6,765.44 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,654.11 | -364.08 |
| 非经常性损益合计 | 519,106.46 | 6,401.36 |
| 减：所得税影响额 | 129,645.11 | 1,600.34 |
| 少数股东损益 | 28.62 | 8.52 |
| 非经常性损益净额 | 389,432.73 | 4,792.50 |

| | | |
|--------------------------|--------------|-----------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1,264,666.12 | 64,420.11 |
| 扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 | 875,233.39 | 59,627.61 |
| 非经常性损益净额占归属于普通股股东的净利润的比例 | 30.79% | 7.44% |

报告期内，公司非经常性损益净额分别为 4,792.50 元、389,432.73 元，占净利润比例分别为 7.44%、30.79%，2014 年度非经常损益占净利润比例较大，但是对公司的正常盈利能力不构成重大影响；2013 年度非经常性损益对净利润的贡献很小，对公司正常盈利能力不构成影响。

2、政府补助明细

货币单位：元

| 项目 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------------|-------------------|---------|
| 贴息补贴 | 64,266.00 | |
| 文化产业发展专项资金扶持补贴 | 150,000.00 | |
| 奖励收入 | 10,000.00 | |
| 合计 | 224,266.00 | |

贴息补贴是公司四户联保借款 200 万而收到的贴息补助，公司 2014 年已归还该借款并退出联保小组，不再承担联保责任。

文化产业发展专项资金扶持补贴 15 万是根据中共济南市委宣传部和济南市财政局联合下发的济宣通[2014]10 号文件，关于下达《2014 年度济南市文化产业发展专项资金扶持计划》的通知，给予公司中教图书读者荐购 B2B 网络服务平台建设的补贴。

1 万的奖励收入是根据鲁人社办发〔2014〕67 号文件《关于表彰第二届山东省新闻出版奖的通报》，公司荣获优秀集体奖，山东省新闻出版局给予的奖励。

（五）公司主要税项及相关税收优惠政策

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|-----|-------------|------------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 3%/13%/17% |
| 营业税 | 应纳税营业额 | 5% |

| | | |
|---------|--|----------|
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴 | 1.2%/12% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 10%/25% |

（1）增值税

公司经税务机关认定为一般纳税人，2014 年 3 月之前图书税率为 13%、教育装备增值税率为 17%。

依据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37 号），自 2013 年 8 月 1 日起部分现代服务业由营业税改征增值税。本公司相关服务收入自 2013 年 8 月起改征增值税。

（2）企业所得税

报告期内，中教产业和中教传媒的企业所得税率为 25%；中教科技符合小型微利企业的条件，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际所得税率为 10%。

2、税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税收〔2013〕87 号），自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，免征图书批发、零售环节增值税。

本公司 2014 年 1 月取得济南市天桥国家税务局增值税减免税备案登记，公司实际从 2014 年 3 月起免交图书批发、零售环节增值税。

六、财务状况分析

（一）资产分析

1、货币资金

公司的货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金。具体构成如下：

| 项目 | 2014-12-31 | | 2013-12-31 | |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 库存现金 | 5,816.68 | 0.05 | 2,275.47 | 0.03 |
| 银行存款 | 3,183,141.54 | 28.00 | 1,978,988.71 | 30.40 |
| 其他货币资金 | 8,178,158.39 | 71.95 | 4,529,562.11 | 69.57 |
| 合计 | 11,367,116.61 | 100.00 | 6,510,826.29 | 100.00 |

本公司货币资金主要包括银行存款和其他货币资金。其他货币资金主要为用于开具银行承兑汇票的保证金存款。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|-----------|------------|-------------------|
| 交易性金融资产 | | 435,986.00 |
| 其中：权益工具投资 | | 435,986.00 |
| 合计 | | 435,986.00 |

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要是公司购买的股票。

3、应收账款

（1）应收账款分类

货币单位：元

| 种类 | 2014-12-31 | | | | |
|------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 6,249,635.31 | 100.00 | 117,201.96 | 1.88 | 6,132,433.35 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 6,249,635.31 | 100.00 | 117,201.96 | 1.88 | 6,132,433.35 |

| 种类 | 2013-12-31 | | | | |
|----|------------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------|---------------------|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 5,059,701.98 | 100.00 | 74,127.65 | 1.47 | 4,985,574.33 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 5,059,701.98 | 100.00 | 74,127.65 | 1.47 | 4,985,574.33 |

(2) 账龄分析

货币单位：元

| 账龄 | 2014-12-31 | | | 2013-12-31 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|----------|---------------------|------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 6,023,264.26 | 60,232.64 | 1.00 | 4,801,750.52 | 48,017.50 | 1.00 |
| 1-2年 | 57,335.00 | 5,733.50 | 10.00 | 256,901.46 | 25,690.15 | 10.00 |
| 2-3年 | 167,986.05 | 50,395.82 | 30.00 | | | |
| 3-4年 | | | | 1,050.00 | 420.00 | 40.00 |
| 4-5年 | 1,050.00 | 840.00 | 80.00 | | | |
| 小计 | 6,249,635.31 | 117,201.96 | | 5,059,701.98 | 74,127.65 | |

(3) 两年应收账款前五名单位情况

截至2014年12月31日，公司应收账款前五名客户情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 占应收账款总额的比例（%） |
|------------|--------|---------------------|------|---------------|
| 济南大学泉城学院 | 非关联方 | 3,626,759.87 | 1年以内 | 58.03 |
| 济南护理职业学院 | 非关联方 | 601,159.20 | 1年以内 | 9.62 |
| 淄博职业学院 | 非关联方 | 500,000.00 | 1年以内 | 8.00 |
| 泰山医学院 | 非关联方 | 386,011.20 | 1年以内 | 6.18 |
| 淄博师范高等专科学校 | 非关联方 | 320,748.97 | 1年以内 | 5.13 |
| 合计 | | 5,434,679.24 | | 86.96 |

截至2013年12月31日，公司应收账款前五名客户情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 占应收账款总额的比例（%） |
|--------------|--------|------------|------|---------------|
| 淄博职业学院 | 非关联方 | 800,000.00 | 1年以内 | 15.81 |
| 济南大明湖小学 | 非关联方 | 513,000.00 | 1年以内 | 10.14 |
| 济南华夏图书发行有限公司 | 非关联方 | 496,678.68 | 1年以内 | 9.82 |

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 占应收账款总额的比例（%） |
|----------------|--------|---------------------|--------------------|---------------|
| | | | 296,901.55 | |
| | | | 1-2年 199,777.13 | |
| 济宁职业技术学院 | 非关联方 | 440,476.29 | 1年以内 | 8.71 |
| 济南泉城科技图书发行有限公司 | 非关联方 | 300,000.00 | 1年以内 | 5.93 |
| 合计 | | 2,550,154.97 | | 50.40 |

(4)公司 2014 年应收账款余额有所上升主要是应收济南大学泉城学院的款项较大，原因为该客户是公司的重要客户，公司给予的账期较长，一般为一年。

(5)截至 2014 年 12 月 31 日，应收账款余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东欠款情况。

4、预付款项

(1) 预付账款账龄分析

| 账龄 | 2014-12-31 | | 2013-12-31 | |
|-----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 1 年以内 | 168,567.15 | 100.00 | 832,170.31 | 100.00 |
| 合计 | 168,567.15 | 100.00 | 832,170.31 | 100.00 |

(2) 两年预付账款前五名单位情况

截至 2014 年 12 月 31 日，公司预付款项金额的前五名单位情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 账龄 | 款项性质 |
|----------------|--------|------------------|-------|------|
| 人民美术出版社有限公司 | 非关联方 | 33,390.00 | 1 年以内 | 货款 |
| 陕西锦绣人生书业管理有限公司 | 非关联方 | 13,813.82 | 1 年以内 | 货款 |
| 恩平市力创电声器材厂 | 非关联方 | 13,000.00 | 1 年以内 | 货款 |
| 山东易知文化发展有限公司 | 非关联方 | 10,020.96 | 1 年以内 | 货款 |
| 人民邮电出版社 | 非关联方 | 7,793.27 | 1 年以内 | 货款 |
| 合计 | | 78,018.05 | | |

截至 2013 年 12 月 31 日，公司预付款项金额的前五名单位情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 账龄 | 款项性质 |
|------|--------|-------|----|------|
|------|--------|-------|----|------|

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 账龄 | 款项性质 |
|---------------------|--------|-------------------|------|------|
| 北京对外经济贸易大学出版社有限责任公司 | 非关联方 | 168,795.02 | 1年以内 | 货款 |
| 人民邮电出版社 | 非关联方 | 154,960.06 | 1年以内 | 货款 |
| 武汉理工大学出版社有限责任公司 | 非关联方 | 90,332.12 | 1年以内 | 货款 |
| 北京时代文博图书中心 | 非关联方 | 63,234.60 | 1年以内 | 货款 |
| 中国科学技术大学出版社有限责任公司 | 非关联方 | 24,723.44 | 1年以内 | 货款 |
| 合计 | | 502,045.24 | | |

(3) 报告期内持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方预付账款情况见本小节之“七、关联方关系及关联交易”之“(二)、关联交易”。

(4) 截至 2013 年 12 月 31 日预付账款金额较高的主要原因为 2013 年度新增部分供应商，但是当时还未约定账期，采用预付款的方式所致。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类

| 种 类 | 2014-12-31 | | | | |
|------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 767,780.27 | 100.00 | 127,191.91 | 16.57 | 640,588.36 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |
| 合 计 | 767,780.27 | 100.00 | 127,191.91 | 16.57 | 640,588.36 |

| 种 类 | 2013-12-31 | | | | |
|------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 1,486,013.97 | 100.00 | 269,263.17 | 18.12 | 1,216,750.80 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | | | | | |

| | | | | | |
|-----|--------------|--------|------------|-------|--------------|
| 合 计 | 1,486,013.97 | 100.00 | 269,263.17 | 18.12 | 1,216,750.80 |
|-----|--------------|--------|------------|-------|--------------|

(2) 其他应收款账龄分析

| 账 龄 | 2014-12-31 | | | 2013-12-31 | | |
|-------|------------|------------|----------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 442,738.97 | 4,427.39 | 1.00 | 707,450.30 | 7,074.50 | 1.00 |
| 1-2 年 | 125,000.00 | 12,500.00 | 10.00 | 93,552.18 | 9,355.22 | 10.00 |
| 2-3 年 | 31,520.00 | 9,456.00 | 30.00 | 454,511.49 | 136,353.45 | 30.00 |
| 3-4 年 | 35,021.30 | 14,008.52 | 40.00 | 91,000.00 | 36,400.00 | 40.00 |
| 4-5 年 | 71,000.00 | 56,800.00 | 80.00 | 100.00 | 80.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 30,000.00 | 30,000.00 | 100.00 | 80,000.00 | 80,000.00 | 100.00 |
| 小 计 | 735,280.27 | 127,191.91 | | 1,426,613.97 | 269,263.17 | |

报告期内，组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 2014-12-31 | | | 2013-12-31 | | |
|------|------------|------|----------|------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 备用金 | 32,500.00 | | | 59,400.00 | | |
| 小计 | 32,500.00 | | | 59,400.00 | | |

(3) 两年其他应收款金额前五名单位情况

截至 2014 年 12 月 31 日，公司其他应收款前五名情况如下：

| 单位名称 | 款项性质 | 与本公司关系 | 金额 (元) | 年限 | 占总额的比例 (%) |
|-----------------|------|--------|------------|---|------------|
| 山东盛和招标代理有限公司 | 保证金 | 非关联方 | 75,000.00 | 1 年以内 | 9.77 |
| 北京中教仪国际招标代理有限公司 | 保证金 | 非关联方 | 70,000.00 | 1 年以内 40,000.00, 1-2 年 30,000.00 | 9.12 |
| 山东三木招标有限公司 | 保证金 | 非关联方 | 65,000.00 | 1 年以内 | 8.47 |
| 泰山医学院 | 保证金 | 非关联方 | 65,000.00 | 1 年以内 30,000.00, 1-2 年 15,000.00, 3-4 年 20,000.00 | 8.47 |
| 山东科技大学 | 保证金 | 非关联方 | 55,000.00 | 1-2 年 | 7.16 |
| 合计 | | | 330,000.00 | | 42.98 |

截至 2013 年 12 月 31 日，公司其他应收款前五名情况如下：

| 单位名称 | 款项性质 | 与本公司关系 | 金额(元) | 年限 | 占总额的比例(%) |
|-----------------|------|--------|-------------------|------|--------------|
| 魏立文 | 往来款 | 关联方 | 282,421.91 | 1年以内 | 19.01 |
| 魏立钧 | 往来款 | 关联方 | 100,000.00 | 1年以内 | 6.73 |
| 北京中教仪国际招标代理有限公司 | 保证金 | 非关联方 | 60,000.00 | 1年以内 | 4.04 |
| 山东科技大学 | 保证金 | 非关联方 | 55,000.00 | 1年以内 | 3.70 |
| 郭锦芳 | 往来款 | 关联方 | 51,543.39 | 1年以内 | 3.47 |
| 合计 | | | 548,965.30 | | 36.94 |

(4) 报告期内持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况见本小节之“七、关联方关系及关联交易”之“(二)、关联交易”。

(5) 2013 年其他应收股东魏立文 282,421.91 元, 应收股东郭锦芳 51,543.39 元已于 2014 年 11 月 10 日归还, 应收魏立钧 10 万元已于 2014 年 5 月 29 日归还。

(6) 截至 2014 年 12 月 31 日, 其他应收泰山医学院存在账龄较长的情况, 主要原因是泰山医学院要求每次投标都要缴纳保证金, 并且在下次投标时前次缴纳的保证金并不退还给公司或者可以抵负下次的保证金, 因此造成有些保证金账龄较长。

6、存货

(1) 报告期内各期末, 公司存货具体构成如下:

货币单位: 元

| 项目 | 2014-12-31 | | | 2013-12-31 | | |
|-----------|----------------------|----------|----------------------|----------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价 | 账面价值 |
| 库存商品 | 2,195,785.62 | — | 2,195,785.62 | 6,046,745.93 | — | 6,046,745.93 |
| 发出商品 | 11,735,307.58 | — | 11,735,307.58 | 6,385,307.13 | — | 6,385,307.13 |
| 生产成本 | 9,682.00 | | 9,682.00 | 25,000.00 | | 25,000.00 |
| 合计 | 13,940,775.20 | — | 13,940,775.20 | 12,457,053.06 | — | 12,457,053.06 |

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日, 公司存货不存在毁损及可变现净值低于成本的现象, 未计提存货跌价准备。

(3) 公司存货构成中发出商品余额较大的原因主要为公司先发货给购货方, 到购货方验收和双方对账无误有一定的时间差, 这段时间货物的风险和报酬并没有

转移给买方，所以造成发出商品余额较大。

7、固定资产

(1) 固定资产的分类及折旧方法

公司按年限平均法计提固定资产折旧。各类固定资产的预计使用年限、残值率和年折旧率分别为：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 通用设备 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输工具 | 5 | 5.00 | 19.00 |

(2) 固定资产的构成及其变动情况

货币单位：元

| 项目 | 2013-1-1 | 增加 | 减少 | 2013-12-31 |
|----------------------|--------------|-----------|----|--------------|
| 一、账面原值合计： | 1,430,522.90 | 58,030.52 | | 1,488,553.42 |
| 其中：房屋建筑物 | | | | |
| 通用设备 | 575,380.90 | 58,030.52 | | 633,411.42 |
| 运输工具 | 855,142.00 | | | 855,142.00 |
| 二、累计折旧合计： | 1,116,940.62 | 3,335.85 | | 1,120,276.47 |
| 其中：房屋建筑物 | | | | |
| 通用设备 | 430,262.61 | 3,335.85 | | 433,598.46 |
| 运输工具 | 686,678.01 | | | 686,678.01 |
| 三、固定资产账面净值合计： | 313,582.28 | | | 368,276.95 |
| 其中：房屋建筑物 | - | - | - | 0.00 |
| 通用设备 | 145,118.29 | | | 199,812.96 |
| 运输工具 | 168,463.99 | | | 168,463.99 |
| 四、减值准备合计： | - | - | - | - |
| 其中：房屋建筑物 | - | - | - | - |
| 通用设备 | - | - | - | - |
| 运输工具 | - | - | - | - |

| 项目 | 2013-1-1 | 增加 | 减少 | 2013-12-31 |
|----------------------|------------|----|----|------------|
| 五、固定资产账面价值合计: | 313,582.28 | | | 368,276.95 |
| 其中: 房屋建筑物 | - | | | - |
| 通用设备 | 145,118.29 | | | 199,812.96 |
| 运输工具 | 168,463.99 | | | 168,463.99 |

货币单位: 元

| 项目 | 2014-1-1 | 增加 | 减少 | 2014-12-31 |
|----------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值合计: | 1,488,553.42 | 4,355,632.74 | 121,432.00 | 5,722,754.16 |
| 其中: 房屋建筑物 | | 4,173,525.00 | | 4,173,525.00 |
| 通用设备 | 633,411.42 | 11,156.00 | 7,168.00 | 637,399.42 |
| 运输工具 | 855,142.00 | 170,951.74 | 114,264.00 | 911,829.74 |
| 二、累计折旧合计: | 1,120,276.47 | 278,720.34 | 115,360.40 | 1,283,636.41 |
| 其中: 房屋建筑物 | | 69,558.76 | | 69,558.76 |
| 通用设备 | 433,598.46 | 74,405.64 | 6,809.60 | 501,194.50 |
| 运输工具 | 686,678.01 | 134,755.94 | 108,550.80 | 712,883.15 |
| 三、固定资产账面净值合计: | 368,276.95 | | | 4,439,117.75 |
| 其中: 房屋建筑物 | | - | - | 4,103,966.24 |
| 通用设备 | 199,812.96 | | | 136,204.92 |
| 运输工具 | 168,463.99 | | | 198,946.59 |
| 四、减值准备合计: | - | - | - | - |
| 其中: 房屋建筑物 | - | - | - | - |
| 通用设备 | - | - | - | - |
| 运输工具 | - | - | - | - |
| 五、固定资产账面价值合计: | 368,276.95 | | | 4,439,117.75 |
| 其中: 房屋建筑物 | | | | 4,103,966.24 |
| 通用设备 | 199,812.96 | | | 136,204.92 |
| 运输工具 | 168,463.99 | | | 198,946.59 |

(3) 公司 2014 年固定资产增加近 400 万, 主要是 2014 年 8 月魏立文的房产过户给山东中教传媒有限公司。

(4) 截至 2014 年 12 月 31 日, 未发现有其账面价值低于可收回金额的情况, 故未计提固定资产减值准备。

8、无形资产

(1) 无形资产的分类及折旧方法

货币单位: 元

| 项目 | 2013-1-1 | 增加 | 减少 | 2013-12-31 |
|----------------------|-----------|-----------|----|------------|
| 一、账面原值合计: | 68,156.49 | 25,641.03 | - | 93,797.52 |
| 其中: 软件使用权 | 63,136.49 | 25,641.03 | | 88,777.52 |
| 商标 | 5,020.00 | | | 5,020.00 |
| 二、累计摊销合计: | 28,358.17 | 7,029.32 | - | 35,387.49 |
| 其中: 软件使用权 | 25,286.84 | 6,527.32 | | 31,814.16 |
| 商标 | 3,071.33 | 502.00 | | 3,573.33 |
| 三、无形资产账面净值合计: | 39,798.32 | | | 58,410.03 |
| 其中: 软件使用权 | 37,849.65 | | | 56,963.36 |
| 商标 | 1,948.67 | | | 1,446.67 |
| 四、减值准备合计: | - | - | - | - |
| 其中: 软件使用权 | - | - | - | - |
| 商标 | - | - | - | - |
| 五、无形资产账面价值合计: | 39,798.32 | | | 58,410.03 |
| 其中: 软件使用权 | 37,849.65 | | | 56,963.36 |
| 商标 | 1,948.67 | | | 1,446.67 |

货币单位: 元

| 项目 | 2014-1-1 | 增加 | 减少 | 2014-12-31 |
|------------------|-----------|----------|----|------------|
| 一、账面原值合计: | 93,797.52 | 4,444.44 | | 98,241.96 |
| 其中: 软件使用权 | 88,777.52 | 4,444.44 | | 93,221.96 |
| 商标 | 5,020.00 | | | 5,020.00 |
| 二、累计摊销合计: | 35,387.49 | 9,120.94 | | 44,508.43 |
| 其中: 软件使用权 | 31,814.16 | 8,618.94 | | 40,433.10 |

| 项目 | 2014-1-1 | 增加 | 减少 | 2014-12-31 |
|----------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| 商标 | 3,573.33 | 502.00 | | 4,075.33 |
| 三、无形资产账面净值合计: | 58,410.03 | | | 53,733.53 |
| 其中: 软件使用权 | 56,963.36 | - | - | 52,788.86 |
| 商标 | 1,446.67 | | | 944.67 |
| 四、减值准备合计: | - | - | - | - |
| 其中: 软件使用权 | - | - | - | - |
| 商标 | - | - | - | - |
| 五、无形资产账面价值合计: | 58,410.03 | | | 53,733.53 |
| 其中: 软件使用权 | 56,963.36 | | | 52,788.86 |
| 商标 | 1,446.67 | | | 944.67 |

(3) 报告期内, 公司不存在无形资产减值的迹象, 故未计提无形资产减值准备。

9、长期待摊费用

货币单位: 元

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末数 |
|-----------|------------------|------|------------------|------|------------------|
| 装修费 | 54,413.40 | | 11,045.10 | | 43,368.30 |
| 合计 | 54,413.40 | | 11,045.10 | | 43,368.30 |

10、递延所得税资产

截至 2014 年 12 月 31 日, 递延所得税资产情况如下:

货币单位: 元

| 项目 | 暂时性差异金额 | 递延所得税资产 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 资产减值准备 | 244,393.87 | 60,932.39 |
| 合计 | 244,393.87 | 60,932.39 |

截至 2013 年 12 月 31 日, 递延所得税资产情况如下:

货币单位: 元

| 项目 | 暂时性差异金额 | 递延所得税资产 |
|--------|------------|-----------|
| 资产减值准备 | 343,390.82 | 85,292.10 |

| | | |
|-----------|-------------------|------------------|
| 公允价值变动 | 57,209.90 | 14,302.48 |
| 合计 | 400,600.72 | 99,594.58 |

11、其他非流动资产

货币单位：元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|-----------|------------|---------------------|
| 预付购房款 | | 4,000,000.00 |
| 合计 | | 4,000,000.00 |

本公司目前使用的办公用房 2013 年 1 月至 2014 年 7 月产权所有人为魏立文，2014 年 8 月过户给山东中教传媒有限公司，2013 年 1 月至 2014 年 7 月公司无偿使用。

12、资产减值准备

(1) 资产减值准备计提政策

公司目前仅对应收款项提取减值准备，其他资产不存在重大资产减值迹象，因此未计提资产减值准备。应收款项坏账计提政策详见本小节之“三、主要会计政策和会计估计”。

(2) 资产减值准备

货币单位：元

| 项目 | 2013-1-1 | 本期计提额 | 本期减少 | | 2013-12-31 |
|------------|-------------------|------------------|------|----|-------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 坏账准备-应收账款 | 27,665.43 | 46,462.22 | | | 74,127.65 |
| 坏账准备-其他应收款 | 233,764.74 | 35,498.43 | | | 269,263.17 |
| 合计 | 261,430.17 | 81,960.65 | | | 343,390.82 |

货币单位：元

| 项目 | 2013-12-31 | 本期计提额 | 本期减少 | | 2014-12-31 |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|----|-------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 坏账准备-应收账款 | 74,127.65 | 43,074.31 | | | 117,201.96 |
| 坏账准备-其他应收款 | 269,263.17 | | 142,071.26 | | 127,191.91 |
| 合计 | 343,390.82 | 43,074.31 | 142,071.26 | | 244,393.87 |

（二）负债分析

1、短期借款

货币单位：元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|-----------|------------|---------------------|
| 保证借款 | | 2,000,000.00 |
| 合计 | | 2,000,000.00 |

短期借款期初数 200 万元系公司同山东新潮信息技术有限公司、济南全修科技有限公司、济南天择食品有限公司四家组成的联保小组和齐鲁银行签订的最高额联保借款合同，公司 2014 年已归还该借款并退出联保小组，不再承担联保责任。

2、应付票据

货币单位：元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 8,166,904.88 | 5,669,723.49 |
| 合计 | 8,166,904.88 | 5,669,723.49 |

截止 2014 年 12 月 31 日本公司为出票人且由银行承兑而尚未支付的银行承兑汇票明细如下：

| 序号 | 付款行 | 收款人 | 出票日 | 到期日 | 出票金额 | 编号 |
|----|------------|-----------------|------------|------------|------------|----------|
| 1 | 兴业银行济南历城支行 | 武大出版传媒股份公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 101,214.72 | 25535946 |
| 2 | 兴业银行济南历城支行 | 华中科技大学出版社有限责任公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 151,229.93 | 25535956 |
| 3 | 兴业银行济南历城支行 | 北京航空航天大学出版社有限公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 291,250.02 | 25535948 |
| 4 | 兴业银行济南历城支行 | 成都西南财大出版社有限责任公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 71,189.35 | 25535949 |
| 5 | 兴业银行济南历城支行 | 湖南大学出版社有限责任公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 57,139.30 | 25535950 |
| 6 | 兴业银行济南历城支行 | 浙江大学出版社有限责任公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 46,478.52 | 25535951 |
| 7 | 兴业银行济南历城支行 | 南京东南大学出版社有限公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 82,099.55 | 25535952 |
| 8 | 兴业银行济南历城支行 | 南京大学出版社有限公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 44,204.18 | 25535953 |

| 序号 | 付款行 | 收款人 | 出票日 | 到期日 | 出票金额 | 编号 |
|----|------------|----------------|------------|------------|---------------------|----------|
| 9 | 兴业银行济南历城支行 | 北京大学出版社有限公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 1,518,554.68 | 25535954 |
| 10 | 兴业银行济南历城支行 | 山东人民出版社有限公司 | 2014.12.24 | 2015.06.24 | 650,954.48 | 25535955 |
| 11 | 齐鲁银行济南东环支行 | 武汉理工大学出版社有限公司 | 2014.07.28 | 2015.01.28 | 256,999.93 | 36246154 |
| 12 | 齐鲁银行济南东环支行 | 安徽时代科发书刊发行有限公司 | 2014.08.22 | 2015.02.22 | 59,349.77 | 36246593 |
| 13 | 齐鲁银行济南东环支行 | 清华大学出版社有限公司 | 2014.08.22 | 2015.02.22 | 200,000.00 | 36246592 |
| 14 | 齐鲁银行济南东环支行 | 北京创新博文科技有限公司 | 2014.08.15 | 2015.02.15 | 116,732.85 | 36246434 |
| 15 | 齐鲁银行济南东环支行 | 清华大学出版社有限公司 | 2014.10.11 | 2015.04.10 | 161,763.95 | 36246435 |
| 16 | 齐鲁银行济南东环支行 | 中国科技出版传媒股份有限公司 | 2014.11.25 | 2015.5.25 | 1,954,973.64 | 36273352 |
| 17 | 齐鲁银行济南东环支行 | 北京大学出版社有限公司 | 2014.11.26 | 2015.5.26 | 1,853,509.59 | 36273353 |
| 18 | 齐鲁银行济南东环支行 | 清华大学出版社有限公司 | 2014.12.9 | 2015.6.9 | 549,260.42 | 36282724 |
| 合计 | | | | | 8,166,904.88 | |

为降低财务费用，减缓资金支付压力，公司充分利用银行信用，对供应商尽量采用使用成本较小的银行承兑汇票方式结算。

3、应付账款

(1) 应付账款账龄分析：

| 项目 | 2014-12-31 | | 2013-12-31 | |
|------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金额（元） | 占比（%） | 金额（元） | 占比（%） |
| 1年以内 | 16,066,773.57 | 98.66 | 12,762,061.09 | 98.32 |
| 1-2年 | 218,781.54 | 1.34 | 217,814.49 | 1.68 |
| 合计 | 16,285,555.11 | 100.00 | 12,979,875.58 | 100.00 |

(2) 两年应付账款前五名单位情况

截至2014年12月31日，公司应付账款前五名客户情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 占应付账款总额的比例（%） |
|-------------------|--------|--------------|------|---------------|
| 山东新华书店集团有限公司章丘分公司 | 非关联方 | 2,749,515.37 | 1年以内 | 16.88 |
| 山东人民出版社有限公司 | 非关联方 | 1,470,366.71 | 1年以内 | 9.03 |

| | | | | |
|-------------|------|---------------------|-------|--------------|
| 北京人天书店有限公司 | 非关联方 | 1,165,332.86 | 1 年以内 | 7.16 |
| 北京大学出版社有限公司 | 非关联方 | 1,035,168.70 | 1 年以内 | 6.36 |
| 清华大学出版社有限公司 | 非关联方 | 938,099.06 | 1 年以内 | 5.76 |
| 合计 | | 7,358,482.70 | | 45.18 |

截至 2013 年 12 月 31 日，公司应付账款前五名客户情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 占应付账款总额的比例（%） |
|-------------------|--------|---------------------|-------|---------------|
| 清华大学出版社有限公司 | 非关联方 | 1,197,076.93 | 1 年以内 | 9.22 |
| 山东人民出版社有限公司 | 非关联方 | 1,156,375.22 | 1 年以内 | 8.91 |
| 山东新华书店集团有限公司章丘分公司 | 非关联方 | 1,150,578.92 | 1 年以内 | 8.86 |
| 北京人天书店有限公司 | 非关联方 | 935,744.91 | 1 年以内 | 7.21 |
| 章丘市新华贸易有限责任公司 | 非关联方 | 812,421.58 | 1 年以内 | 6.26 |
| 合计 | | 5,252,197.56 | | 40.46 |

(3) 报告期内持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方应付账款情况见本小节之“七、关联方关系及关联交易”之“(二)、关联交易”。

4、预收款项

(1) 报告期内，公司预收款项的账龄结构具体如下：

| 项目 | 2014-12-31 | | 2013-12-31 | |
|-----------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 金额（元） | 占比（%） | 金额（元） | 占比（%） |
| 1 年以内 | 568,446.96 | 99.81 | 81,742.67 | 100.00 |
| 1-2 年 | 1,073.00 | 0.19 | | |
| 合计 | 569,519.96 | 100.00 | 81,742.67 | 100.00 |

(2) 公司两年预收账款前五名单位情况：

截至 2014 年 12 月 31 日，公司预收账款前五名客户情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 款项性质 |
|--------------|--------|------------|-------|------|
| 山东省图书馆 | 非关联方 | 500,000.00 | 1 年以内 | 货款 |
| 济南华夏图书发行有限公司 | 非关联方 | 50,000.00 | 1 年以内 | 货款 |
| 山东省城市建设学校图书馆 | 非关联方 | 17,319.80 | 1 年以内 | 货款 |

| | | | | |
|-----------|------|-------------------|-------|----|
| 山东电力书店 | 非关联方 | 1,073.00 | 1-2 年 | 货款 |
| 个人零售 | 非关联方 | 500.00 | 1 年以内 | 货款 |
| 合计 | | 568,892.80 | | |

截至 2013 年 12 月 31 日，公司预收账款前五名客户情况如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额（元） | 年限 | 款项性质 |
|---------------------|--------|------------------|-------|------|
| 中国移动通信集团山东有限公司济南分公司 | 非关联方 | 80,666.67 | 1 年以内 | 房租 |
| 山东电力书店 | 非关联方 | 1,076.00 | 1 年以内 | 货款 |
| 合计 | | 81,742.67 | | |

(3)截至 2014 年 12 月 31 日，预收账款余额中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东欠款情况。

7、应交税费

公司应交税费主要包括应交增值税、应交企业所得税等。报告期内，应交税费具体情况如下：

货币单位：元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 增值税 | 6,215.38 | 80,863.04 |
| 企业所得税 | 322,946.44 | 83,301.60 |
| 城市维护建设税 | 435.08 | 5,661.01 |
| 印花税 | 52,597.71 | 17,765.01 |
| 教育费附加 | 186.46 | 2,427.45 |
| 地方教育附加 | 124.31 | 1,759.54 |
| 地方水利建设基金 | 62.15 | 667.93 |
| 房产税 | 8,835.40 | |
| 合计 | 391,402.93 | 192,445.58 |

8、其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析：

| 账龄 | 2014-12-31 | | 2013-12-31 | |
|-------|------------|-------|------------|-------|
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 比例（%） |
| 1 年以内 | 89,740.70 | 84.79 | 55,273.94 | 77.44 |

| | | | | |
|-----------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1-2 年 | - | | 100.00 | 0.14 |
| 2-3 年 | 100.00 | 0.09 | | |
| 3 年以上 | 16,000.00 | 15.12 | 16,000.00 | 22.42 |
| 合计 | 105,840.70 | 100.00 | 71,373.94 | 100.00 |

(2) 其他应付款前五名单位情况:

截至 2014 年 12 月 31 日, 公司其他应付款金额的前五名单位情况如下:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额(元) | 账龄 | 款项性质 |
|--------------|--------|-------------------|-------|------|
| 山东济南中外运有限公司 | 非关联方 | 78,919.80 | 1 年以内 | 租赁费 |
| 山东尧圣物业管理有限公司 | 非关联方 | 16,000.00 | 3 年以上 | 物业费 |
| 山东法官培训学院 | 非关联方 | 10,254.00 | 1 年以内 | 会务费 |
| 魏立文 | 关联方 | 521.90 | 1 年以内 | 往来款 |
| 济南聚中工贸有限公司 | 非关联方 | 100.00 | 2-3 年 | 印刷费 |
| 合计 | | 105,795.70 | | |

截至 2013 年 12 月 31 日, 公司其他应付款金额的前五名单位情况如下:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额(元) | 账龄 | 款项性质 |
|--------------|--------|------------------|-------|------|
| 山东济南中外运有限公司 | 非关联方 | 52,613.20 | 1 年以内 | 租赁费 |
| 山东尧圣物业管理有限公司 | 非关联方 | 16,000.00 | 3 年以上 | 租赁费 |
| 杨勇 | 关联方 | 2,450.00 | 1 年以内 | 往来款 |
| 社保 | 非关联方 | 180.74 | 1 年以内 | 社保 |
| 济南聚中工贸有限公司 | 非关联方 | 100.00 | 1-2 年 | 印刷费 |
| 合计 | | 71,343.94 | | |

(3) 报告期内持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方预付账款情况见本小节之“七、关联方关系及关联交易”之“(二)、关联交易”。

(三) 股东权益分析

报告期内, 公司各期末股本、资本公积、盈余公积、未分配利润及少数股东权益明细情况如下:

货币单位: 元

| 项目 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|----|---------------|---------------|
| 股本 | 10,800,000.00 | 10,800,000.00 |

| | | |
|------------------|----------------------|---------------------|
| 资本公积 | 640,000.00 | 640,000.00 |
| 盈余公积 | 11,779.01 | |
| 未分配利润 | -377,561.67 | -1,630,448.78 |
| 归属于母公司股东的所有者权益合计 | 11,074,217.34 | 9,809,551.22 |
| 少数股东权益 | 48,890.25 | 47,850.28 |
| 所有者权益合计 | 11,123,107.59 | 9,857,401.50 |

1、股本

有关公司的股本演变具体情况详见本说明书“第一节公司基本情况”之“四、公司股本变更及重大资产重组情况”相关内容。

2、资本公积

2012年8月7日，中教有限召开股东会，决议增加注册资本至1,080万元。公司增资80万元作为公司的注册资本金，64万元计入公司的资本公积。

3、未分配利润

报告期各期末，公司未分配利润的变化情况如下表所示：

货币单位：元

| 项目 | 2014年度 | 2013年度 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 年初未分配利润 | -1,630,448.78 | -1,694,868.89 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 1,264,666.12 | 64,420.11 |
| 减：提取法定盈余公积 | 11,779.01 | |
| 年末未分配利润 | -377,561.67 | -1,630,448.78 |

七、关联方关系及关联交易

（一）关联方和关联关系

1、公司控股股东、实际控制人

魏立文为公司控股股东和实际控制人。魏立文的简历请参见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、股权结构及主要股东情况”之“（三）控股股东及实际控制人基本情况”相关内容。

2、子公司

截至本公开转让说明书签署日,公司有两家子公司分别为山东中教传媒有限公司和济南中教科技有限公司,中教传媒和中教科技的基本情况请参见本节“十一、子公司基本情况”相关内容。

3、公司其他重要股东

| 序号 | 关联方名称 | 持股比例 |
|----|------------------|-------|
| 1 | 郭锦芳 | 6.48% |
| 2 | 中国(深圳)教育企业股份有限公司 | 4.63% |

4、公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切家庭成员

| 关联方名称 | 关联方与本公司关系 |
|-------|---------------------|
| 魏立文 | 董事长、总经理 |
| 郭锦芳 | 董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书 |
| 梁光辉 | 董事 |
| 咎胜锋 | 独立董事 |
| 杨勇 | 监事会主席 |
| 刘娜 | 职工监事 |
| 张顺 | 职工监事 |
| 马甜甜 | 总经理助理 |
| 魏宗周 | 魏立文父亲 |
| 魏立钧 | 董事、魏立文兄长 |

5、公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业

| 序号 | 关联方名称 | 关联关系 |
|----|--------------|--------------|
| 1 | 北京中意瑞智科技有限公司 | 魏立文兄长魏立钧参股公司 |

(二) 关联交易

1、经常性关联交易

(1) 关联方采购

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式 | 2014年 | |
|------------------|--------|----------|--------------|--------------|
| | | | 金额(元) | 占同类交易金额比例(%) |
| 中国(深圳)教育企业股份有限公司 | 教育装备 | 市场定价 | 2,256,085.48 | 64.00 |

公司的经常性关联交易主要是从其股东中国(深圳)教育企业股份有限公司采购教育装备。

(2) 接受关联方担保

| 担保单位 | 抵押期限 | 抵押权人 | 担保额度 | 抵押物 | 备注 |
|------------|-----------------------|----------------|------|---|--------|
| 郭锦芳 | 2013.08.01-2019.12.31 | 清华大学出版社有限公司 | 86万 | 产权证号:济房权证中字第174265号;位置位于:济南市市中区鲁能领秀城八区2号楼3单元2103室;登记建筑面积:91.57 m ² 。 | 应付账款担保 |
| 山东中教传媒有限公司 | 2014.01.01-2018.12.31 | 北京大学出版社有限公司 | 230万 | 产权证号:济房权证历城字第173850号;位置位于:济南市二环东路3966号东环国际广场3-2302;登记建筑面积:256.99 m ² 。 | 应付账款担保 |
| 魏宗周 | 2013.11.30-2017.11.30 | 中国科技出版传媒股份有限公司 | 132万 | 产权证号:省直字第306074号;位置位于:济南市历下区山师东路9号1栋2单元301室;登记建筑面积:94.88 m ² 。 | 应付账款担保 |
| 魏立钧 | 2014.4.1-2015.12.31 | 机械工业出版社 | 70万 | 产权证号:济房权证历城字第154675号;位置位于:济南市历城区洪楼小区南区52号楼1单元203室;登记建筑面积:71.43 m ² 。 | 应付账款担保 |

2、偶发性关联交易

关联方资产转让情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2014年度 | 2013年度 |
|-----|--------|--------------|--------|
| 魏立文 | 购买房产 | 4,050,000.00 | |

房屋基本情况:

| 基本情况 | 位置 | 建筑面积 | 合同价款 |
|-------------------------|------------------------------|-----------------------|---------|
| 产权证号：济房权证历城字第 173850 号； | 济南市二环东路 3966 号东环国际广场 3-2302； | 256.99 m ² | 185.2 万 |
| 产权证号：济房权证历城字第 091747 号； | 济南市二环东路 3966 号东环国际广场 3-2301； | 302.34 m ² | 219.8 万 |

本公司目前使用的办公用房 2013 年 1 月至 2014 年 7 月产权所有人为魏立文，共两套住房，合同约定价款分别为 185.2 万和 219.8 万，定价依据是参考当时的市场价但是略低于市场价，按合同约定价款折合每平方米分别为 7,206.51 元和 7,269.96 元，当时并没有对房屋单独做出评估，但是根据开元资产评估有限公司出具的开元评报字[2015]023 号《资产评估报告》，2014 年 12 月 31 日，该房屋每平方米评估值为 8,000.00 元。因此，两者并没有重大的显失公允，并且也没有损害公司的利益。

2014 年 8 月过户给山东中教传媒有限公司，2013 年 1 月至 2014 年 7 月公司无偿使用。

3、关联方往来余额

(1) 报告期内各期末，本公司关联方应收款项余额如下：

| 项目名称 | 关联方 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|------------|-----|------------------|---------------------|
| 预付款项 | 魏立文 | | 4,000,000.00 |
| 小 计 | | | 4,000,000.00 |
| 其他应收款 | 魏立文 | | 282,421.91 |
| | 郭锦芳 | | 51,543.39 |
| | 马甜甜 | 30,000.00 | 40,000.00 |
| | 魏立钧 | | 100,000.00 |
| 小 计 | | 30,000.00 | 473,965.30 |

其他应收股东马甜甜的 3 万，款项性质为备用金，已于 2015 年 2 月 6 日归还。

(2) 报告期内各期末，本公司关联方应付款项余额如下：

| 项目名称 | 关联方 | 2014-12-31 | 2013-12-31 |
|-------|------------------|------------|------------|
| 应付账款 | 中国（深圳）教育企业股份有限公司 | 253,085.48 | |
| 其他应付款 | 魏立文 | 521.90 | |

4、关联交易对财务状况和经营成果的影响

报告期内，公司无关联方销售。关联方采购主要是从股东中国（深圳）教育企业股份有限公司采购教育装备，虽然占全年同类交易的比重较高，但是采购价格是市场价格，并非不公允的关联交易。关联方往来多为经营性的资金往来并且清理了与关联方的非经营性资金往来。公司接受关联方担保公司是受益者而且对报表没有直接影响。综上，报告期内，关联交易对本公司的主营业务、财务状况和经营成果不构成重大影响。

（三）关联交易决策权限及决策程序

为规范关联交易行为，保证公司关联交易的公允性，维护中小股东利益，公司根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规的规定，通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《关联交易决策制度》等制度，建立了较为完善的关联交易决策程序和内部控制制度，对关联交易的批准权限、决策程序、决策回避及监督进行了明确规定。公司将严格按照关联交易决策权限，履行关联交易决策程序，确保关联交易的合规性和公允性。

（四）减少和规范关联交易的具体安排

为了规范公司与关联方之间的关联交易，维护公司股东特别是中小股东的合法权益，保证公司与关联方之间的关联交易公允、合理，公司在《公司章程》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》等内部制度、议事规则中对关联方及关联交易的认定、关联交易定价原则、关联方对关联交易的回避、关联交易的披露等事宜进行了严格规定，明确了关联交易公允决策的程序。

同时，为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司控股股东、实际控制人及董事、监事及高级管理人员签署《关于减少与规范关联方交易的承诺函》，承诺将尽量减少关联交易。

（五）董事、监事、高级管理人员、核心业务人员、主要关联方及持有公司 5%以上股份股东在主要客户或供应商占有权益的情况

公司董事、监事、高级管理人员、核心业务人员、主要关联方及持有公司 5%以上股份股东不存在在主要客户或供应商中占有权益的情况。

八、需提醒投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项

（一）期后事项

2015年2月2日，中教有限召开股东会，全体股东一致同意以2014年12月31日为股改基准日，将有限公司整体变更为股份有限公司。公司以2014年12月31日为基准日，公司全部股东作为股份有限公司的发起人股东。根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年1月25日出具的天健审〔2015〕4-2号《审计报告》，以2015年12月31日为审计基准日，中教产业的净资产为1,155.78万元。根据开元资产评估有限公司出具的开元评报字[2015]023号《资产评估报告》，截至2014年12月31日，净资产的评估值为1,182.26万元（人民币壹仟壹佰捌拾贰万贰仟陆佰元整），评估增值额为26.48万元，增值率为2.29%。2015年2月9日，股份公司召开创立大会，同意以截至2014年12月31日经审计的净资产1,155.78万元为依据，按照1.07:1比例折合股份公司股本总额1,080万元，净资产超过股本总额的部分计入资本公积。

2015年3月5日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天健验〔2015〕4-2号”《验资报告》对公司整体变更为股份公司的出资情况予以验证。

（二）承诺事项

无。

（三）或有事项

无。

（四）其他重要事项

本公司应收济南儒风文化传播有限公司货款164,574.41元，账龄2-3年，经多次催收对方拒绝支付，本公司于2014年12月向济南市历城区人民法院提起诉讼，2015年3月27日儒风文化已全额支付货款，该诉讼已撤销。

九、资产评估情况

有限公司整体变更为股份公司时聘请开元资产评估有限公司对公司进行了评

估,开元资产评估有限公司采用资产基础法对公司拟整体变更为股份公司事宜涉及的公司净资产价值在 2014 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估。并出具了“开元评报字[2015]023 号”评估报告。评估结论如下:

截至评估基准日 2014 年 12 月 31 日,被评估单位经审计确认的资产总额账面值为 3,721.76 万元,负债总额账面值为 2,565.98 万元,股东权益(净资产)账面值为 1,155.78 万元。经采用资产基础法(成本法)进行评估,符合《公司法》规定的全部出资资产评估值为 3,748.24 万元,总负债的评估值为 2,565.98 万元,净资产的评估值为 1,182.26 万元(人民币壹仟壹佰捌拾贰万贰仟陆佰元整),评估增值额为 26.48 万元,增值率为 2.29%。

十、股利分配政策和最近两年分配及实施情况

(一) 股利分配的政策

根据《公司法》及《公司章程(草案)》规定,公司股利分配政策如下:

公司分配当年税后利润时,应当提取利润的 10%列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的,可以不再提取。

公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的,在依照前款规定提取法定公积金之前,应当先用当年利润弥补亏损。

公司从税后利润中提取法定公积金后,经股东大会决议,还可以从税后利润中提取任意公积金。

公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润,按照股东持有的股份比例分配。

股东大会违反前款规定,在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的,股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

公司持有的本公司股份不参与分配利润。

公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本。但是,资本公积金将不用于弥补公司的亏损。

法定公积金转为资本时,所留存的该项公积金将不少于转增前公司注册资本的 25%。

公司股东大会对利润分配方案作出决议后，公司董事会须在股东大会召开后 2 个月内完成股利（或股份）的派发事项。

（二）最近两年股利分配情况

报告期内，公司未进行过利润分配。

（三）公开转让后的股利分配政策

公司股利分配政策在本次公开转让前后保持一致。

十一、子公司基本情况

（一）中教科技基本信息

| | |
|----------|--|
| 子公司全称 | 济南中教科技有限公司 |
| 子公司类型 | 有限责任公司 |
| 住所 | 济南市历城区二环东路 3966 号东环国际广场 A 座 2301 室 |
| 注册资本 | 57 万元 |
| 经营范围 | 计算机软硬件的开发、批发、零售；教学设备的批发、零售；互联网信息技术开发、推广；环保节能技术开发、技术转让；房屋租赁（不含融资性租赁）。 （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） |
| 持股比例 | 100% |
| 表决权比例 | 100% |
| 是否纳入合并范围 | 是 |

中教科技最近两年的主要财务数据

货币单位：元

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日/2014 年度 | 2013 年 12 月 31 日/2013 年度 |
|------|--------------------------|--------------------------|
| 总资产 | 261,803.75 | 254,322.45 |
| 净资产 | 196,292.45 | 170,109.73 |
| 营业收入 | 764,089.97 | 127,000.00 |
| 净利润 | 26,182.72 | 13,810.43 |

（二）中教传媒基本信息

| | |
|----------|--|
| 子公司全称 | 山东中教传媒有限公司 |
| 子公司类型 | 有限责任公司 |
| 住所 | 济南市历城区二环东路 3966 号东环国际广场 A2302 |
| 注册资本 | 500 万元 |
| 经营范围 | 国内广告业务；经济贸易咨询；会展、会议服务。(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) |
| 持股比例 | 99% |
| 表决权比例 | 99% |
| 是否纳入合并范围 | 是 |

中教传媒近两年的主要财务数据如下：

货币单位：元

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日/2014 年度 | 2013 年 12 月 31 日/2013 年度 |
|------|--------------------------|--------------------------|
| 总资产 | 4,907,801.54 | 4,795,927.41 |
| 净资产 | 4,889,025.03 | 4,785,028.08 |
| 营业收入 | 285,825.25 | 37,864.08 |
| 净利润 | 103,996.95 | -78,516.47 |

十二、可能影响公司持续经营的风险因素

（一）偿债能力不足的风险

公司面临偿债能力不足的风险，从公司近两年的偿债能力指标来看，2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日资产负债率分别为 66.91%、68.95%，流动比率分别为 1.25、1.25，速动比率分别为 0.62、0.71，上述财务指标不甚理想，尤其是速动比率，公司负债中占比较高的为经营活动过程中形成的应付账款，若短期内债权人同时要求公司偿还，则公司将面临偿债能力不足的风险。

（二）税收优惠政策变化的风险

根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通

知》(财税收〔2013〕87号),自2013年1月1日起至2017年12月31日止,免征图书批发、零售环节增值税。如果国家未来调整有关税收优惠政策或者公司未来不能继续税收优惠政策的条件,可能导致公司不再享受相关税收优惠,进而可能会对公司盈利能力产生一定程度影响。

(三) 高校教材采购模式改变的风险

公司主营业务中高校教材发行的占比较大,由于教材发行受教育政策和任课老师的影响较大,因此教材发行领域的业务发展需要发行企业针对每个学校和老师的具体情况针对性的营销和备货。虽然公司经过多年在教育图书发行领域的发展,积累了大量的资源、渠道和经验,但目前国内部分高校正在逐步试点学分制改革,如果试点范围扩大,未来高校教材采购模式将从目前的由学校统一代购变为学生自行采购,若公司不能依靠多年的积累进一步发挥品牌优势、资源优势和渠道优势,则会对公司教育图书发行业务产生不利影响。

应对措施:公司经过多年在教育图书发行领域的发展,积累了大量的资源、渠道和经验,为应对未来可能发生高校教材采购模式改变的风险,公司依托电商平台,在前期积累的渠道优势的基础之上,将“O2O”模式引入传统的教材销售模式中,将“中教图书网”打造成为专业的教育图书平台,提前抢占市场份额。

(四) 业务规模较小的风险

截至2014年12月31日,公司总资产为36,847,210.28元,净资产为11,123,107.59元。2013年和2014年,公司营业收入分别为31,071,951.56元和49,810,175.93元。虽然公司正处于发展阶段,经营规模不断扩大,但与同行业可比公司相比,目前公司的规模仍然偏小。随着市场竞争的加剧,如果公司业务规模未能快速扩张,将会对公司的持续经营能力产生不利影响。

(五) 业绩波动较大的风险

报告期内,受宏观经济、市场环境、下游客户需求等因素影响,公司经营业绩会出现一定程度的波动。2013年和2014年,公司营业收入分别为31,071,951.56元和49,810,175.93元,净利润分别为63,634.94元和1,265,706.09元。如果宏观经济出现恶化或者公司下游客户需求出现变化,可能将会对公司经营业绩及盈利能力产生一定程度影响。

（六）实际控制人控制的风险

本公司董事长兼总经理魏立文直接持有公司 65.74% 股份，处于绝对控股地位，为公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响，公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会面临实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。

（七）公司治理风险

公司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关联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，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中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。

第五节 有关声明

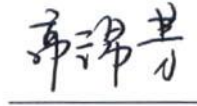
一、申请挂牌公司全体董事、监事、高级管理人员声明

本公司全体董事、监事、高级管理人员承诺本公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

公司全体董事（签字）：



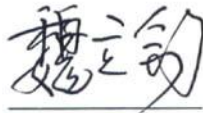
魏立文



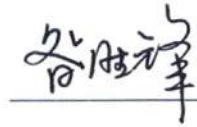
郭锦芳



梁光辉



魏立钧

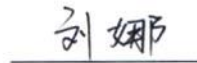


管胜锋

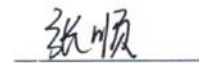
公司全体监事（签字）：



杨勇



刘娜

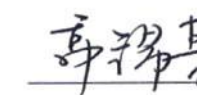


张顺

公司全体高级管理人员（签字）：



魏立文



郭锦芳



马甜甜

山东中教产业发展股份有限公司



二、主办券商声明

本公司已对公开转让说明书进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

法定代表人: 王连志
王连志

项目负责人: 孟庆亮
孟庆亮

项目组成员: 张兰杰
张兰杰

杨红伟
杨红伟

李广璞
李广璞

徐磊
徐磊

张勇
张勇



安信证券股份有限公司

2015年6月30日

三、承担审计业务的会计师事务所声明

本所及签字注册会计师已阅读山东中教产业发展股份有限公司公开转让说明书，确认公开转让说明书与本所出具的审计报告无矛盾之处。本所及签字注册会计师对山东中教产业发展股份有限公司在公开转让说明书中引用的本所出具的报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对本所出具报告的真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

签字注册会计师：

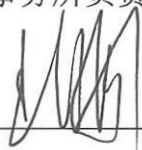


刘加宝



潘玉静

会计师事务所负责人：



王国海

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一五年六月 30 日

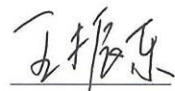
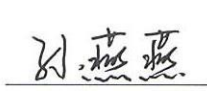


四、公司律师声明

本机构及经办律师已阅读公开转让说明书,确认公开转让说明书与本机构出具的法律意见书无矛盾之处。本机构及经办律师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议,确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

机构负责人: 
王玉亮

经办律师:

 
王振东 孙燕燕



五、承担资产评估业务的评估机构声明

本机构及经办签字的注册资产评估师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本机构出具的评估报告无矛盾之处。本机构及经办签字的注册资产评估师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

法定代表人：


胡劲为

签字注册资产评估师：


任媛
张佑民

第六节附件

- 一、主办券商推荐报告；
- 二、财务报表及审计报告；
- 三、法律意见书；
- 四、公司章程；
- 五、全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见。