



寰烁股份

NEEQ:832773

山西寰烁电子科技股份有限公司

SHANXI HUANSHUO ELECTRONIC TECHNOLOGY CO.,LTD.



年度报告

—2022—

公司年度大事记



2022 年 4 月，由运城市教育局、运城市科学技术协会主办、山西寰烁电子科技有限公司承办的运城市第二届中小学师生信息素养提升大赛暨运城市第三十七届青少年科技创新大赛成功举办



2022 年 5 月，寰烁股份依托在教育信息化领域产品与技术的独有优势，在 2022 科技品牌传播论坛上荣获“2022 年度山西科技品牌传播工程上榜品牌”



2022 年 6 月，山西省小企业发展促进局公布全省专精特新“小巨人”企业名单，山西寰烁电子科技有限公司榜上有名，荣获山西省专精特新“小巨人”企业称号



2022 年 9 月，基于襄烁全场景网络学习空间，运城市垣曲县和运城市海仓学校、涑水联合双语学校分别入选“教育部 2021 年度网络学习空间应用普及活动”优秀区域和优秀学校，彰显襄烁多年深耕教育信息化的优秀成果



2022 年 11 月，第二十一届中国互联网大会智慧教育论坛上发布了智慧教育产品和服务供应商名录（第一批），襄烁股份等 76 家企业成功入选，加强智慧教育领域优秀企业和产品的推广，迎来行业发展新契机



2023 年 3 月，襄烁股份入选山西省 2023 年度“省重点上市后备企业”名单，充分体现了有关单位对公司技术实力和发展前景的认可和肯定，同时公司被认定为上市后备企业后，将享受到有关单位政策扶持及培育服务，对公司未来的发展具有积极的影响

目录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义	5
第二节 公司概况	7
第三节 会计数据和财务指标	9
第四节 管理层讨论与分析	11
第五节 重大事件	25
第六节 股份变动、融资和利润分配	27
第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第八节 行业信息	34
第九节 公司治理、内部控制和投资者保护	37
第十节 财务会计报告	40
第十一节 备查文件目录	127

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人袁红生、主管会计工作负责人袁波及会计机构负责人（会计主管人员）万彩琴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否

1、未按要求披露的事项及原因

根据公司与客户签订的保密协议条款，客户销售渠道及采购渠道为商业保密信息，主要客户及供应商具体名称不完整披露，具体的客户名称和供应商名称用“第一名”“第二名”等代替。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

行业重大风险

竞争加剧风险。伴随教育信息化规划、政策的陆续出台，国家、省、市、区、县各级财政性教育经费的持续投入，智慧教育市场蓬勃发展，进入行业布局的资本数量不断增多。依托互联网、云计算、大数据、人工智能等新一代信息技术的快速发展，科大讯飞等一批友商在教育上不断加大技术、资金、人才投入，深耕智慧教育，在推动行业规模不断扩大的同时，行业竞争进一步加剧。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、寰烁股份	指	山西寰烁电子科技有限公司
北京子公司	指	寰烁科技股份有限公司
太原子公司	指	山西寰烁公共教育科技有限公司
贵州子公司	指	贵州寰烁公共教育科技有限公司
深圳子公司	指	深圳甲晟科技有限公司
伙乐魅客子公司	指	山西伙乐魅客教育科技有限公司
海南分公司	指	山西寰烁电子科技有限公司海南分公司
深圳分公司	指	山西寰烁电子科技有限公司深圳分公司
报告期、本期、当期	指	2022 年度
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山西寰烁电子科技有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商	指	山西证券股份有限公司
审计机构	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
智慧教育专有云产品	指	依托互联网、大数据、云计算、物联网、区块链、人工智能技术，整体构建教育新基建支撑体系，打造具有完全自主知识产权，集存储运算服务器与云操作系统、能力中台、软件工具、空间应用场景四维一体的核心技术产品
智慧教育运营服务	指	基于教育专有云核心技术支撑，合作国家级教育信息化专家、教育学科专家，提供网络学习空间场景应用服务、创客课程服务、资源建设与供给服务、教育人才培养服务、终端设备配置与运维服务、整体方案设计服务六大类标准化体系运营服务

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西寰烁电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHANXI HUANSHUO ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD.
证券简称	寰烁股份
证券代码	832773
法定代表人	袁红生

二、 联系方式

董事会秘书姓名	郭晓霞
联系地址	山西省运城市盐湖区文化产业园区学院西路 8 号
电话	0359-6366008
传真	0359-6366008
电子邮箱	zhengquanban@shanxihuanshuo.com
公司网址	http://www.huanshuo.net
办公地址	山西省运城市盐湖区文化产业园区学院西路 8 号
邮政编码	044000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 2 月 12 日
挂牌时间	2015 年 7 月 24 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务
主要产品与服务项目	智慧教育专有云产品、智慧教育运营服务及其他
普通股股票交易方式	☐ 集合竞价交易 ☒ 做市交易
普通股总股本（股）	178,293,711
优先股总股本（股）	0
做市商数量	4
控股股东	控股股东为（袁红生）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁红生），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9114080068382506XK	否
注册地址	山西省运城市盐湖区文化产业园区学院西路8号	否
注册资本	178,293,711	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券	
主办券商办公地址	太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	山西证券	
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李小青	唐艳玲
	3年	2年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	207,168,004.82	204,504,842.11	1.3%
毛利率%	31.56%	41.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,108,460.53	11,023,379.76	-255.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-28,900,904.35	9,417,063.89	-406.9%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.71%	3.59%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.64%	3.07%	-
基本每股收益	-0.10	0.06	-255.20%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	843,512,741.80	846,160,425.80	-0.31%
负债总计	551,891,413.27	537,270,722.42	2.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	291,329,833.84	308,438,294.37	-5.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.73	-5.55%
资产负债率%（母公司）	59.68%	59.09%	-
资产负债率%（合并）	65.43%	63.50%	-
流动比率	0.38	0.40	-
利息保障倍数	-1.46	1.90	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	43,601,212.59	120,170,105.03	-63.72%
应收账款周转率	1.81	2.27	-
存货周转率	5.07	3.07	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.31%	17.08%	-
营业收入增长率%	1.30%	107.42%	-
净利润增长率%	-259.62%	171.24%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	178,293,711.00	178,293,711.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	45,351.27
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,934,297.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	814,287.99
非经常性损益合计	11,793,937.03
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	1,493.21
非经常性损益净额	11,792,443.82

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

寰烁股份定位全国县域智慧教育生态运营商，主要从事县域智慧教育政府购买服务业务。采用“企业投资建设、政府购买服务、学校免费使用”模式，为区域提供云产品+运营服务。坚持“应用驱动”的服务导向，持续推进“一县+一站、线上+线下”的协同服务和“信息化专家+学科专家”课题引领模式，不断探索“政府购买服务+个性消费”的经营服务模式，促进信息技术与教育教学深度融合、推动区域智慧教育协调发展。

1. 区域智慧教育顶层规划设计能力

建立国家教育部、各级教育管理部门、高等院校、专业机构、服务企业共同参与，信息化专家与学科专家专业引领的多方协同创新机制，紧扣行业方向和用户需求，提升区域智慧教育顶层设计、方案咨询、客户化定制、项目建设规划与运营服务体系规划，以及教育信息化成熟能力测评能力。

2. 区域智慧教育云服务能力

寰烁股份自建智慧教育行业专有云，算力及存储规模位居中西部行业专云前列。

在这个基础上，寰烁建设完成业务中台、数据中台等十一个中台。目前主要核心应用已经完成中台化改造。应用交付效率、第三方接入效率明显提升。

3. 规模化运营服务交付能力

运营服务体系主要解决教育信息化产品进入客户的最后一公里的问题。这个问题也是目前全国教育信息化领域普遍存在的问题。

运营服务体系是面向客户的实际应用场景，基于标准化产品，形成客户化的应用路径。

运营服务体系是寰烁股份在行业竞争中的重要竞争差异化优势。

寰烁股份已经摸索、建立并验证了“基于应用课题引领、子课题协同、应用任务驱动的”运营服务协同机制的有效性。已经完成体系的标准化、流程化、工具化。

4. 智慧教育终端整合能力

智慧教育终端在智慧教育的“云网端”战略中占有重要的定位，是实现用户场景体验高质量闭环、数据高质量采集的重要保障。寰烁股份依托自建的智慧教育云，具备了快速接入行业主流终端的能力。

对非主流的终端，提供了非标接入通道。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	无
详细情况	2022年6月，根据山西省小企业发展促进局《关于开展2022年省级“专精特新”中小企业项目申报工作的通知》（晋企发〔2022〕27号）、《关于评选省级专精特新“小巨人”企业的通知》（晋企发〔2022〕28号）文件要求，公司被认定为2022年省级专精特新“小

	巨人“企业，可享受财政专项资金、税收优惠、知识产权保护、技术创新支持、市场开拓扶持、融资增信等政策扶持，进一步提高企业品牌知名度。
--	---

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司实现营业收入 20,716.80 万元，较上年同期略微增长 1.3%，因公司主要项目所在区域疫情形势严峻、防控措施升级、物流运输受到影响，项目建设、设备安装、应用交付、服务评价、入校培训等多项既定工作无法正常开展，影响了第四季度的收入确认和业务拓展。同时，在项目服务中，为了充分确保客户体验、提升产品的用户口碑，对合同之外的一些优化服务进行了提前投入，造成了研发费用、运营费用增加，总体影响报告期经营亏损 1,713.57 万元。截止报告期末公司总资产 84,348.54 万元，与期初基本持平；归属于挂牌公司股东的净资产 29,130.25 万元，较期初降低 5.56%；经营活动产生的现金流量净额 4,360.12 万元，比上年同期减少 63.72%。 报告期内公司智慧教育专有云产品实现收入 20,662.75 万元，上年同期该项收入 19,791.76 万元，后期随着公司智慧教育专有云产品在省内以及全国其他区域的复制推广，公司智慧教育专有云产品收入及智慧教育运营服务收入将逐年增长。 报告期公司的经营事项主要如下： 1. 运城智慧教育二期工程服务交付：运城智慧教育二期工程也是国家智慧教育示范区创建工程，报告期内，完成建立并验证了“基于应用课题引领、子课题协同、应用任务驱动的”运营服务协同机制的有效性。已经完成体系的标准化、流程化、工具化。 2. 项目融资模式探索：结合襄烁股份的实际情况，完成区域项目融资模式基准，在区域项目中验证。 3. 云产品升级：目前围绕 2.0 版本的服务目录，包含 9 大类、35 小类、245 个场景进行升级迭代。
--

（二）行业情况

政策环境 2021 年 7 月，教育部等六部门印发《关于推进教育新型基础设施建设构建高质量教育支撑体系的指导意见》，将教育新基建上升为国家新基建的重要组成部分，重点方向包括信息网络新型基础设施、平台体系新型基础设施、数字资源新型基础设施、智慧校园新型基础设施、创新应用新型基础设施、可信安全新型基础设施六个方面。

2021年7月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》。鼓励和引导服务企业开发丰富优质的线上教育教学资源，利用国家和各地教育教学资源平台以及优质学校网络平台，免费向学生提供高质量专题教育资源和覆盖各年级各学科的学习资源，推动教育资源均衡发展。

2022年1月，国务院印发《“十四五”数字经济发展规划》，指出：推进教育新型基础设施建设，构建高质量教育支持体系。深入推进智慧教育示范区建设，进一步完善国家数字教育资源公共服务体系，提升在线教育支撑服务能力，推动“互联网+教育”持续健康发展，充分依托互联网、广播电视网络等渠道推进优质教育资源覆盖农村及偏远地区学校。

2022年2月，《教育部2022年工作要点》发布，提出实施教育数字化战略行动。强化需求牵引，深化融合、创新赋能、应用驱动，积极发展“互联网+教育”，加快推进教育数字转型和智能升级。

2022年3月，中央网信办、教育部、工业和信息化部、人力资源社会保障部联合印发《2022年提升全民数字素养与技能工作要点》提出，促进全民终身数字学习。全方位提升学校数字教育教学水平，完善数字技能职业教育培训体系，搭建一批数字学习服务平台。

2022年4月，新修订的《中华人民共和国职业教育法》表决通过，提出支持运用信息技术和其他现代化教学方式，开发职业教育网络课程等学习资源，创新教学方式和学校管理方式，推动职业教育信息化建设与融合应用。

2022年12月，国际人工智能与教育会议以线上方式举行。会议主题为“引导人工智能赋能教师引领教学智能升级”。教育部部长怀进鹏在会议中指出，以数字化为杠杆，为教师赋能，促进教学升级，撬动教育整体变革，推动教育更加包容、更加公平、更有质量。

2023年2月，中共中央国务院印发《数字中国建设整体布局规划》。《规划》指出构建普惠便捷的数字社会。促进数字公共服务普惠化，大力实施国家教育数字化战略行动，完善国家智慧教育平台。

经济环境

《关于进一步调整优化结构、提高教育经费使用效益的意见》提出，优先落实教育投入，保证国家财政性教育经费支出占国内生产总值比例一般不低于4%，确保一般公共预算教育支出逐年只增不减，确保按在校学生人数平均的一般公共预算教育支出逐年只增不减。在继续保持财政教育投入强度的同时，积极扩大社会投入。

《中国教育现代化2035》保障措施提出：完善教育现代化投入支撑体制，落实各级政府教育支出责任，完善多渠道教育经费筹措体制。

历年《政府工作报告》指出财政性教育经费占国内生产总值比例每年都保持在4%以上，学生人均经费投入大幅增加。

技术环境

信息技术助推智慧教育。信息技术的发展更新了教育教学的理念、技术和方法，基于互联网、物联网、大数据、云计算和人工智能等技术的飞速发展，新一代信息技术与教育行业全面深度融合，教育终端产品升级迭代，“开放平台+优质内容”智慧教育生态圈逐步形成，信息技术为教育信息化的创新发展提供了必要的技术条件支持。

《中国教育现代化2035》提出“加快信息化时代教育变革建设。统筹建设一体化智能化教学、管理与服务平台，推进智能化校园建设。利用现代技术加快推动人才培养模式改革，实现规模化教育与个性化培养的有机结合”。

《深化新时代教育评价改革总体方案》为教育大脑实施更加精准、科学、全面的教育评价提出了明确需求。指出“创新评价工具，利用人工智能、大数据等现代信息技术，探索开展学生各年级学习情况全过程纵向评价、德智体美劳全要素横向评价”等改革重点。

国家发改委和工信部将“5G+智慧教育”作为七大5G创新应用工程之一。

《教育部2022年工作要点》指出：实施教育数字化战略行动。强化需求牵引，深化融合、创新赋能、应用驱动，积极发展“互联网+教育”，加快推进教育数字转型和智能升级。

以上政策环境与寰烁“打造智慧教育专有云及云服务支撑体系、构建区域智慧教育生态”的战略高度契合，随着国家在政策引领和环境支持上不断创新深入，寰烁智慧教育业务发展持续迎来政策最大红利期。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,270,836.22	0.39%	28,351,511.49	3.35%	-88.46%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	144,688,948.63	17.15%	83,816,805.42	9.91%	72.63%
存货	21,745,802.61	2.58%	34,197,438.43	4.04%	-36.41%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	17,492,952.78	2.07%	17,470,444.94	2.06%	0.13%
固定资产	222,913,598.32	26.43%	265,492,641.99	31.38%	-16.04%
在建工程	525,324.62	0.06%	750,090.22	0.09%	-29.97%
无形资产	193,757,383.68	22.97%	122,634,070.82	14.49%	58.00%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	36,529,555.21	4.33%	18,526,979.17	2.19%	97.17%
长期借款	25,208,333.15	2.99%	39,711,525.60	4.69%	-36.52%
预付款项	19,868,182.17	2.36%	25,368,997.86	3.00%	-21.68%
其他应付款	256,454,919.94	30.40%	178,457,555.40	21.09%	43.71%

资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期期末货币资金比期初减少2,508.07万元，主要原因是报告期疫情防疫管控因素对资金回笼冲击较大，比上年同期减少88.46%；
2. 报告期应收账款比期初增加6,087.21万元，主要原因是报告期受疫情影响，项目回款进度有所延迟，应收账款周转率同比上年降低，报告期销售收入20,716.80万元，销售回款15,658.39万元；
3. 报告期存货比期初减少1,245.16万元，主要原因是智慧教育二期十县市项目前期筹备采购的设备已陆续发出；
4. 报告期内无形资产比期初增加7,112.33万元，主要原因是公司自主研发的智慧教育数据中台、教育大视频平台、空间应用3.0、资源中心3.0、选课系统、督导2.0等研发项目本期验收完工转入无形资产；
5. 报告期内短期借款比期初增加1,800.26万元，主要原因是公司向银行借入流动贷款资金约3,650万元，同年归还银行流动资金贷款1,850万元；
6. 报告期长期借款比期初减少1,450.32万元，主要原因是报告期归还了交通银行全部借款；
7. 报告期内其他应付款比期初增加7,799.74万元，主要原因是新增债权投资资金7,000万元，应付利息增加856万元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	207,168,004.82	—	204,504,842.11	—	1.30%
营业成本	141,777,869.04	68.44%	120,649,833.93	59.00%	17.51%
毛利率	31.56%	—	41.00%	—	—
销售费用	17,047,612.35	8.23%	20,791,327.25	10.17%	-18.01%
管理费用	18,134,091.71	8.75%	20,914,477.23	10.23%	-13.29%
研发费用	41,743,055.16	20.15%	30,337,618.39	14.83%	37.60%
财务费用	16,077,409.74	7.76%	16,944,311.57	8.29%	-5.12%
信用减值损失	547,686.31	0.26%	17,761,654.13	8.69%	-96.92%
资产减值损失	-1,480,387.46	-0.71%	-163,791.68	-0.08%	803.82%
其他收益	10,911,118.43	5.27%	1,579,565.96	0.77%	590.77%
投资收益	22,507.84	0.01%	-29,555.06	-0.01%	176.16%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	45,241.76	0.02%	3,308.01	0.00%	1,267.64%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-18,436,456.01	-8.90%	13,138,918.91	6.42%	-240.32%
营业外收入	1,062,383.02	0.51%	74,242.00	0.04%	1,330.97%
营业外支出	214,435.52	0.10%	32,822.74	0.02%	553.31%
净利润	-17,268,374.85	-8.34%	10,818,344.82	5.29%	-259.62%

项目重大变动原因：

1. 报告期研发费用与上年同期相比增长 37.6%，主要原因是报告期无形资产摊销比上年增加了 1,916.22 万元；
2. 报告期信用减值损失转回金额与上年同期相比减少 96.92%，主要原因是报告期公司 1 年以内账龄应收账款金额增加，5 年以上应收账款减少，信用减值损失计提比例降低；
3. 报告期资产减值损失与上年同期相比增长 803.82%，主要原因是公司对市场价格降幅较大的库存商品计提存货跌价准备；
4. 报告期其他收益与上年同期相比增长 590.77%，主要原因是本期取得山西省工业和信息化厅数字经济贴息贷款补助 500 万元；
5. 报告期内投资收益与上年同期相比增长 176.16%，主要原因是公司投资山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司，依据权益法确认投资损益 2.25 万元；
6. 报告期资产处置收益与上年同期相比增长 1,267.64%，主要原因是报告期内公司处置老旧固定资产车辆确认资产处置收益；
7. 报告期营业外收入与上年同期相比增长 1,330.97%，主要原因是处理长期挂账往来款 76.16 万元；
8. 报告期营业外支出与上年同期相比增长 553.31%，主要原因是报告期内向运城市盐湖区慈善总会新冠肺炎疫情防控捐款 20 万元，运城市盐湖区第一时间志愿者协会捐款 0.5 万元；
9. 报告期公司经营亏损，因公司主要项目所在区域疫情形势严峻、防控措施升级、物流运输受到影

响，项目建设、设备安装、应用交付、服务评价、入校培训等多项既定工作无法正常开展，影响了第四季度的收入确认和业务拓展。同时，在项目服务中，为了充分确保客户体验、提升产品的用户口碑，对合同之外的一些优化服务进行了提前投入，造成了研发费用、运营费用增加，总体影响报告期经营亏损1,713.57万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	206,919,119.79	203,939,985.26	1.46%
其他业务收入	248,885.03	564,856.85	-55.94%
主营业务成本	141,777,869.04	120,649,833.93	17.51%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
智慧教育专有云产品	206,627,477.03	141,777,869.04	31.38%	4.40%	18.52%	-8.18%
智慧教育运营、技术咨询服务	128,359.44	0	100.00%	-97.85%	-100.00%	16.34%
其他	163,283.32	0	100.00%	167.02%	-100.00%	88.31%
合计	206,919,119.79	141,777,869.04	31.48%	1.46%	17.51%	-9.36%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期公司智慧教育专有云产品实现收入20,662.75万元，上年同期该项收入19,791.76万元，较上年同期增长4.4%，目前公司智慧教育专有云产品已全面覆盖运城市及部分省内其他区域，后期随着公司智慧教育专用云产品在省内以及全国其他区域的复制推广，智慧教育专有云产品收入及智慧教育运营服务收入将逐年增长。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	31,220,809.97	15.07	否
2	第二名	15,953,264.49	7.70	否
3	第三名	14,941,354.72	7.21	否
4	第四名	13,557,459.23	6.54	否
5	第五名	12,479,632.02	6.02%	否

合计	88,152,520.43	42.54%	-
----	---------------	--------	---

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名	28,000,000.00	19.57%	否
2	运城市科源电子有限公司	18,500,000.00	12.93%	否
3	山西世纪创想电子有限公司	11,008,342.46	7.69%	否
4	广州彰斐信息科技有限公司	9,110,000.00	6.37%	否
5	中国移动通信集团山西有限公司运城分公司	5,417,072.45	3.79%	否
合计		72,035,414.91	50.35%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	43,601,212.59	120,170,105.03	-63.72%
投资活动产生的现金流量净额	-77,642,007.85	-87,323,057.86	11.09%
筹资活动产生的现金流量净额	5,960,119.99	-4,941,989.92	220.60%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：报告期经营活动产生的现金流量净额为 4,360.12 万元，减少的主要原因是报告期内受疫情影响项目回款延迟，销售商品、提供劳务收到的现金减少；
2. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 596.01 万元，增加的主要原因是因项目建设运营借入资金 10,650 万元，归还借款及偿付利息 9,976 万元。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西伙乐魅客教育科技有限公司	控股子公司	网上经营信息集成	10,000,000	431,276.86	326,746.46	391,523.12	-292,065.04
寰烁科技股份有限公司	控股子公司	技术开发转让服务	50,000,000	18,425,384.51	16,306,993.59	0.00	-5,075,065.40

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	强	在教育专网、教育云平台、教育大数据、人工智能及其他相关领域开展业务,促进山西省教育大数据的发展和教育信息化水平的提高,推动企业发展
运城国金教育信息化投资中心合伙企业(有限合伙)	强	投资运城及山西省教育信息化领域项目,推动信息化及相关产业和企业的发展

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	92,571,842.82	87,427,901.85
研发支出占营业收入的比例	44.68%	42.75%
研发支出中资本化的比例	72.76%	63.61%

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	6
本科以下	163	139
研发人员总计	172	146
研发人员占员工总量的比例	60.35%	58.17%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	17	12
公司拥有的发明专利数量	4	4

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 关键审计事项说明

☒ 适用 ☐ 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
应收账款的确认	寰烁股份财务报表附注 5.2 所述，寰烁股份 2022 年应收账款余额 144,688,948.63 元，较上年度增长 72.63%，增幅较大；应收账款的确认是否适当与营业收入及公司经营成果关系密切，因此，我们将应收账款确认识别为关键审计事项。	(1) 了解和评价管理层与应收账款相关的内部控制的设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性； (2) 执行分析性复核程序，判断应收账款大幅增长的合理性； (3) 获取了公司的销售合同，对交易内容、交易金额、信用政策等合同条款进行检查，评价报告期末客户应收账款余额是否真实合理； (4) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售额及应收账款余额，确认应收账款的真实性、准确性； (5) 对应收账款坏账准备进行重新测算，检查公司应收账款坏账准备是否充分计提； (6) 执行替代测试、细节测试，对相关交易进行抽样检查，如合同、发票、发货单、验收单、凭证及回款单据等。
无形资产余额的确认	寰烁股份 2022 年末无形资产账面价值为 193,757,383.68 元，占期末资产总额的 22.97%。由于无形资产余额较大，确定其是否正确披露涉及管理层的重大判断，因此，我们将该事项确认为关键审计事项。	(1) 了解和测试自行研发形成无形资产相关重要内部控制设计的合理性和执行的有效性； (2) 复核管理层无形资产会计处理是否符合企业会计准则的要求； (3) 获取本期新增无形资产相关的可行性研究报告、项目立项报告、研发成果验收等资料，判断无形资产是否达到资本化条件； (4) 复核无形资产的摊销年限和摊销方法是否发生变化，对本期无形资产摊销进行测试，以确认无形资产摊销是否正确； (5) 检查相关无形资产是否存在减值迹象，对减值准备是否正确披露。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 4 月，公司主要项目所在地（运城市）疫情形势恶化、防控措施升级，我们看到全市党员干部、志愿者为确保人民群众生命健康安全，长期奋战在疫情防控第一线，深受鼓舞和感动，第一时间通过运城市盐湖区慈善总会爱心捐款 20 万元，并组织员工参与疫情防控志愿服务，尽最大努力去担当和践行社会责任。

2. 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

2022 年，公司家校共育项目部利用“运城市智慧教育云平台”和“运城教育家育互晓”公众号，面向全市中小学生开展家校共育、家庭教育、心理健康教育等公益宣传，普及《家庭教育促进法》，免费提供家庭教育和心理健康咨询服务。公众号关注人数达 27 万人，2022 全年编发《师说》《咨询》等栏目稿件 400 余篇，形成本土化心理健康教育知识体系和 60 个家庭教育案例。邀请优秀心理健康教师、校长针对家长开展家庭教育主题直播课堂 25 次，外出各地的留守儿童家长均可通过平台观看学习。观看次数 11 万人次，直播中一对一咨询服务 100 余人。

中高考前夕，邀请专家及市级中高考权威教师，进行 7 场次心理辅导讲座和高考填报志愿技巧服务，对全市 4.23 万名高考生和 4.82 万名中考生进行了全覆盖服务。配合市教育局对全市四年级以上中小学生 38 万人进行了一次心理测评服务。在智慧教育云平台邀请专业心理咨询老师轮流主持开展线上咨询讨论，免费解决家长的咨询问题，形成了家庭教育的浓厚氛围和协同效应，及专家、教师、家长群智能化的学习共同体，实现互帮互学的目的。同时，区域服务能力迅速提升，多个名师心理咨询室因专题讲座、个案辅导、沙龙深受家长认可脱颖而出。

三、持续经营评价

1. 智慧教育行业发展前景广阔

2021 年 1 月 28 日，教育部等五部门联合发布了《关于大力加强中小学线上教育教学资源建设与应用的意见》（以下简称《意见》）。《意见》本着坚持育人为本、坚持统筹规划、坚持集成创新、坚持应用导向的原则，着力解决三个问题：即丰富优质的资源建设问题、网络平台运行保障问题、线上资源与教育教学融合应用问题。基本目标是到 2025 年构建三个体系，一是基本形成定位清晰、互联互通、共建共享的线上教育平台体系；二是覆盖各类专题教育和各教材版本的学科课程资源体系；三是涵盖建设运维、资源开发、教学应用、推进实施等方面的政策保障制度体系。

2021 年 7 月 8 日，教育部等六部门联合发布《关于推进教育新型基础设施建设构建高质量教育支撑体系的指导意见》，明确提出到 2025 年基本形成结构优化、集约高效、安全可靠的教育新型基础设施体

系。“指导意见”的出台，将教育新基建上升为国家新基建的重要组成部分，重点方向包括信息网络新型基础设施、平台体系新型基础设施、数字资源新型基础设施、智慧校园新型基础设施、创新应用新型基础设施、可信安全新型基础设施共六大类 20 项。

2021 年 7 月 24 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，鼓励教育部门引导服务企业开发丰富优质的线上教育教学资源，利用国家和各地教育教学资源平台以及优质学校网络平台，免费向学生提供高质量专题教育资源和覆盖各年级各学科的学习资源，推动教育资源均衡发展。《意见》对深化教育评价改革，变革教育教学方式，提高师资队伍水平，不断提高学校教育质量、强化学校教育主阵地等作出明确要求，从根本上夯实“双减”工作持续、有效落实的制度基础，为工作科学深入开展保驾护航。

2022 年 3 月 5 日，第十三届全国人民代表大会第五次会议上国务院总理李克强作《政府工作报告》，在 2022 年政府工作任务中提出促进教育公平与质量提升；推动义务教育优质均衡发展和城乡一体化；发展在线教育；我国有 2.9 亿在校学生，要坚持把教育这个关乎千家万户和中华民族未来的大事办好。

公司主要从事智慧教育云平台的建设和运营、区域智慧教育建设等智慧教育产业业务，以人工智能、云计算和大数据为基础，改变传统的教学场景和学习方式，实现了优质教育资源共享，提升教学效率，满足师生的个性化教学需求。同时公司加大研发投入，不断升级资源和管理教育云平台的基础上，深度布局智慧教育应用产品，对准未来智慧教育需求，抓住智慧教育行业快速发展的趋势。

公司中标实施的运城市智慧教育二期工程是运城市“国家智慧教育示范区”创建的核心抓手和重要载体。《山西省“十四五”新基建规划》在“赋能融合基础设施，培育转型升级新动能”中提出“发展智慧教育基础设施建设，推动运城市国家智慧教育示范区建设”，为襄垣发展教育信息化，推进教育现代化和促进智慧教育产业持续发展提供了黄金契机。2022 年 2 月 23 日，运城政府工作报告在“深化书香运城建设”中明确提出“推广襄垣教育专有云应用，加快打造国家智慧教育示范区”，为襄垣服务国家示范区创建、复制全省业务和拓展全国市场提供了核心政策支撑和政府背书。

2. 公司技术优势明显，知名度和品牌形象不断提高

公司是国家高新技术企业，山西省专精特新“小巨人”企业，是中国教育与科研计算机网城市主节点和下一代互联网主节点落地单位。拥有院士专家工作站 2 个、省级企业技术中心 1 个，省级工程技术研究中心 1 个，科技成果转化基地 3 个，发明专利 4 个，实用新型专利 12 个，外观设计专利 1 个，软件著作权 221 个，形成了教育信息化核心知识产权集群。

公司深耕教育信息化领域，已形成教育教学专家引领、信息技术人才共享、核心产品自主研发的全国部署与集团化运营。以互联网、大数据、人工智能、云计算、物联网、区块链为代表的新一代信息技术和以院士专家工作站、智慧教育研究院、企业技术中心、工程技术研究中心为代表的专业支撑团队，能够紧扣未来智慧教育发展方向，根据教育客户和用户需求深度布局产品应用，不断引领企业产品与服务向高端发展；依托支持运城市“国家智慧教育示范区”创建、全面实施运城市智慧教育二期工程这一契机，公司在智能终端、软件系统、应用工具、内容资源、人才培养、教育专网、教育专有云以及各类中台能力拓展、教育信创适配等方面逐步形成了服务产业链和教育发展生态。教育云产品、教育云服务广泛应用于区域教育教学、教育管理、教育评价和生活服务全场景，服务产品和信息技术与教育教学实现了深度融合，区域智慧教育发展当地政府智慧城市、信息化便民城市建设融合推进。

襄垣“网络教研平台技术开发及应用”获得山西省科技进步奖三等奖；“襄垣县域智慧教育解决方案”获中国教育技术协会权威鉴定；“襄垣数字校园整体解决方案”被教育部中央电教馆列入《数字校园综合解决方案》；“山西省基础教育物联网学生学习与安全应用示范工程”被国家发改委列为国家物联网重大应用示范工程区域试点项目；公司牵头起草的《电子投影机多媒体功能技术要求和测量方法》，被工信部列为行业标准并发布实施。

3. 公司标准体系和服务模式成熟，具备了复制能力

通过对项目推进伴随式的复盘总结与实践对照，边建设、边运营、边优化，形成成熟的应用创新、运营创新、服务创新和交付模式创新的方案标准体系、可检验可度量可复制的智慧教育工程建设标准体

系、智慧教育全场景运营服务标准体系；“政府购买服务+个性消费”增值服务模式不断成熟，为全国市场拓展提供了服务模式和产品支撑。特别是在破解教育信息化应用最后一公里问题上，“一县+一站、线上+线下”的协同运维机制和“信息化专家+学科专家”的课题化应用推进机制，具有很强的连续性和不可替代性。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

国家高度重视教育信息化建设，教育信息化已上升为国家战略。在国家政策的大力支持下，教育信息化行业获得了广阔的发展空间和有序的发展路径。2021 年，习总书记明确指出“利用信息技术更新教育理念、变革教育模式”。教育部《教育信息化 2.0 行动计划》，两办发布《中国教育现代化 2035》以及《国民经济和社会发展的第十四个五年规划和二〇三五年远景目标》等具有前瞻性、基础性、长远性的战略文件陆续出台，将优先发展教育、建设教育强国、实现教育现代化上升为国家战略。特别是在智慧教育和在线教育方面，教育部等五部委联合印发的《关于大力加强中小学线上教育教学资源建设与应用的意见》指出构建定位清晰、互联互通、共建共享的线上教育平台体系和涵盖建设运维、资源开发、教学应用、推进实施等方面的政策保障制度体系。教育部启动关于“智慧教育示范区”建设项目推荐遴选工作，分年度在全国 32 个省市、直辖市遴选 5 个以上地方积极、具有较好发展条件的地区，开展五年周期的智慧教育示范区建设项目，寰烁股份所在区域—运城市被列入首批国家智慧教育示范区创建区域。

教育部教育管理信息中心发布《中国智慧教育区域发展研究报告 2021》，报告显示，我国智慧教育进一步从点到面纵深推进，智能技术日益支撑智慧教育环境构建，为教育高质量发展提供了创新动能，个性化教育理念不断深入人心，未来教育新样态端倪初现其中，智慧教育区域政策导向明显，已有 58.7% 的区域把推进学校智慧教育发展纳入区域规划。报告同时指出，2020 年受疫情影响，在线教育加速普及，信息技术在教育领域发挥了重要作用，疫情期间的大规模“停课不停学”取得了丰富的实践经验与成果，促使师生、家长、学校、社会等对智慧教育的认识产生较深的转变。智慧教育已进入融合应用与创新发展阶段，智慧教育行业市场迎来快速成长，有望到 2023 年突破万亿市场规模。

智慧教育是教育在智能时代的新升华，是教育信息化推动教育变革的新阶段。展望未来，我国智慧教育发展呈现出新的发展趋势：一方面，智慧教育硬件与软件将深度融合，单纯的硬件、软件业务难以满足终端用户多样化的需求，构建教育生态成为发展智慧教育的重要驱动力。要聚焦技术的适配性与未来教育教学的核心场景，通过重构学习环境、内容供给、教学方式以及评价管理，实现以学习者为中心的系统性创新，构筑“五育融合”的高质量教育服务体系。同时，智慧教育建设应围绕平台、资源和模式维度实现协同发展，并进一步迈向区域整体推进，统一规划发展及系统化设计。另一方面，智慧教育将更加注重学生的个性化发展，通过智能技术手段实现规模化“因材施教”，通过“人机协同”方式培养学生核心素养，促进学习者的知识建构、深度学习与智慧发展。

（二） 公司发展战略

2023 年，寰烁股份将以运城智慧教育示范区创建工程和运城市智慧教育二期工程建设为契机，继续坚持并持续推进如下战略目标：

1. 寰烁股份 IPO。

2. 寰烁股份定位区域教育项目运营商，承接全国教育项目的建设、运营，收购存量项目资产包。
3. 教育云产品及规模化运营服务得到市场验证。
4. 建立面向基础教育、职业教育、高等教育等完整全民教育综合解决方案体系。
5. 平均每年 3-5 个区域级项目的复制。

(三) 经营计划或目标

2023 年，营销方面：完成现代营销管理体系的建设，以商机为主线，以项目为成本中心，实现项目全流程的管理，年度营业收入较去年增加 50%；融资方面，明确区域项目融资模式，和 3-5 家主要伙伴建立区域项目融资生态伙伴关系并形成实质合作；产品方面：教育云产品引入八个中台，自主核心应用和第三方应用业务场景的完整闭环；方案方面：完成职业教育、高等教育方案体系建设；管理方面：实现运营服务体系的标准化、流程化、工具化。

(四) 不确定性因素

1. 资本市场风险

区域项目规划化建设，需要解决区域项目融资模式及生态体系建设的问题。寰烁股份作为民营企业，相对于上市企业、国有企业、中央企业，在融资渠道、融资成本、融资产品适配性上存在竞争烈度加剧的态势。寰烁股份非常重视区域项目融资模式规划设计，结合公司实际情况，已探索出多种项目融资模式，未来将在区域项目融资伙伴生态体系建设上，开展实质工作。

2. 业务创新风险

业务创新，是竞争力的核心砝码。教育行业的从业者，必须了解市场发展趋势，保持前沿的市场分析能力，才能远离被淘汰的命运，才能长足发展。若公司的产品、技术、业务模式的变化落后或超前于行业发展阶段，均可能对公司未来发展带来负面影响。

从产品层面来看，智慧教育行业的产品越来越丰富，工具、内容、平台各产品类型细分愈加明显，并贯穿教育全流程全场景；从技术创新层面来看，除了应用已经比较充分的 AI、大数据，与区块链、云计算等更加底层的技术的结合创新开始探索；从智慧教育企业的层面来看，技术服务商、互联网巨头、电信运营商对教育行业的不断加码在进一步推动着新基建技术与教育行业的深度融合，但这种投入能否持续还需看教育业务和教育产品与企业自身业务的结合能否产生良好的协同效应，并从产品效果和技术服务能力上进一步撬动市场。

为应对此风险，公司密切关注行业发展动态，加强政策研判，分析信息技术的发展给教育产业理念、技术和方法带来的重大变革，持续加大研发投入，优化智慧教育终端产品和智慧教育综合解决方案，构建教育产业上下游全产业链核心竞争力，致力为每位学习者提供更好的体验服务。

3. 人才流失风险

知识经济时代企业间的竞争已成为人才的竞争，人才是影响企业核心竞争力的关键因素。合理的人才流动促使企业拥有持久的活力和创新能力，是企业正常发展的需要，但目前市场上人才争夺十分激烈，存在人才流失的风险。

经过多年探索和积累，公司已经培养了一批研发能力强、实践经验丰富的技术和运营团队。另外，为应对人才流失风险，公司一方面持续通过各种渠道聘用专业化人才，另一方面加强对内部员工的培养提升，为员工提供充分的发展平台与上升通道，维持人才队伍的稳定。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

无

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五. 二. (三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	五. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,374,120.00	4,039,510.58	5,413,630.58	1.86%

报告期内涉诉案件均已达成和解，履行完毕。

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,000,000.00	2,260,819.14
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	4,000,000.00	0.47%	取得运城财信投资控股有限公司债权投资
应收账款	应收账款	质押	15,243,435.42	1.81%	取得兴业银行大同分行贷款
应收账款	应收账款	质押	42,293,642.00	5.01%	取得运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）债权投资
应收账款	应收账款	质押	53,248,936.26	6.31%	取得上海运晟融资租赁有限公司融资款
应收账款	应收账款	质押	35,111,102.52	4.16%	取得运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司借款
应收账款	应收账款	质押	27,871,786.07	3.30%	取得山西银行股份有限公司运城分行营业部贷款
土地	无形资产	抵押	1,737,911.57	0.21%	取得山西运城农村商业银行股份有限公司营业部贷款
总计	-	-	179,506,813.84	21.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产抵押、质押均为正常经营活动所需，对公司无重大影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	117,506,061	65.91%	0	117,506,061	65.91%
	其中：控股股东、实际控制人	18,653,000	10.46%	0	18,653,000	10.46%
	董事、监事、高管	1,609,550	0.9%	0	1,609,550	0.9%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	60,787,650	34.09%	0	60,787,650	34.09%
	其中：控股股东、实际控制人	55,959,000	31.39%	0	55,959,000	31.39%
	董事、监事、高管	4,828,650	2.71%	0	4,828,650	2.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		178,293,711	—	0	178,293,711	—
普通股股东人数		134				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	袁红生	74,612,000	0	74,612,000	41.85%	55,959,000	18,653,000	67,762,500	0
2	运城太行股权投资管理有限公司—运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	27,932,961	0	27,932,961	15.67%	0	27,932,961	0	0
3	霍尔果斯市聚众源股权投资管理合伙企业（有限合伙）	22,500,000	0	22,500,000	12.62%	0	22,500,000	8,000,000	0
4	石河子市汇城股权投资有限合伙企业	19,840,500	0	19,840,500	11.13%	0	19,840,500	0	0
5	山西证券股份有限公司做市专用证券账户	9,289,009	-219,937	9,069,072	5.09%	0	9,069,072	0	0

6	王庆辉	4,895,200	0	4,895,200	2.75%	3,671,400	1,223,800	500,000	0
7	秦新洁	3,049,700	493,501	3,543,201	1.99%	0	3,543,201	0	0
8	山西中小企业创业投资基金（有限合伙）	2,812,500	0	2,812,500	1.58%	0	2,812,500	0	0
9	郭晓霞	1,543,000	0	1,543,000	0.87%	1,157,250	385,750	0	0
10	刘钟毓	1,290,050	0	1,290,050	0.72%	0	1,290,050	0	0
合计		167,764,920	273,564	168,038,484	94.27%	60,787,650	107,250,834	76,262,500	0
普通股前十名股东间相互关系说明：其中运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）、山西证券股份有限公司和山西中小企业创业投资基金（有限合伙）的最终实际控制人均为山西省财政厅；股东袁红生与秦新洁系夫妻关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为袁红生。截至 2022 年 12 月 31 日，袁红生拥有公司 7461.2 万股股份，占股份公司股本总额的 41.85%。

袁红生，公司董事长，男，1976 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996 年 8 月至 1998 年 9 月在小学生拼音报社任出纳；1998 年 10 月至 2000 年 9 月在小学生拼音报社计算机中心任中心主任；2000 年 7 月至 2015 年 12 月在运城市科源电子有限公司历任执行董事兼总经理、监事；2011 年 5 月至 2014 年 4 月在北京子公司任董事长、总经理；2014 年 5 月至今在山西寰烁电子科技股份有限公司任董事长；2014 年 7 月至今在贵州子公司任执行董事、总经理；2014 年 7 月至 2016 年 3 月在太原子公司任执行董事、总经理；2018 年 5 月 17 日至 2020 年 8 月在山西寰烁电子科技股份有限公司任总经理；山西省第十三届人大代表、工商联执常委，运城市第四届人大代表、工商联副主席、总商会副会长、互联网信息行业协会副会长，中国教育装备协会副会长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生过变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	质押借款	第一名	非银行金融机构	23,000,000.00	2021年2月17日	2023年7月30日	6.50%
				10,000,000.00	2021年2月17日	2023年7月30日	0%
				7,000,000.00	2021年2月17日	2023年7月30日	0%
				20,000,000.00	2020年11月27日	2023年7月30日	6.50%
				8,000,000.00	2020年8月6日	2023年7月30日	6.50%
				12,000,000.00	2020年8月11日	2023年7月30日	6.50%
				3,000,000.00	2020年9月25日	2023年7月30日	6.50%
2	质押借款	第二名	非银行金融机构	11,000,000.00	2021年4月30日	2023年8月31日	6.50%
				30,000,000.00	2022年11月18日	2023年4月30日	6.50%
				40,000,000.00	2022年12月19日	2023年4月30日	6.50%
3	质押借款	第三名	非银行金融机构	23,453,514.32	2021年9月17日	2024年9月17日	7.00%
4	质押借款	第四名	非银行金融机构	3,000,000.00	2021年12月10日	2023年12月31日	5.65%
				17,000,000.00	2021年12月30日	2023年12月31日	5.65%
5	质押借款	第五名	非银行金融机构	13,950,000.00	2021年9月1日	2023年7月31日	8.00%
合计	-	-	-	221,403,514.32	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
袁红生	董事长	男	1976 年 8 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
王庆辉	董事兼副总经理	男	1977 年 9 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
郭晓霞	董事兼董事会秘书	女	1972 年 2 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
徐红梅	董事	女	1967 年 10 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
段炜	董事	男	1975 年 1 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
冯如桢	监事会主席	男	1975 年 5 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
王莉	职工监事	女	1977 年 4 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
李文	监事	男	1988 年 5 月	2022 年 9 月 13 日	2023 年 5 月 27 日
吴振宇	总经理	男	1975 年 10 月	2020 年 8 月 14 日	2023 年 8 月 15 日
袁波	副总经理, 财务总监	男	1976 年 6 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 27 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系, 与控股股东、实际控制人亦不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
袁红生	董事长	74,612,000	0.00	74,612,000	41.85%	0.00	0.00
王庆辉	董事兼副总经理	4,895,200	0.00	4,895,200	2.75%	0.00	0.00
郭晓霞	董事兼董事会秘书	1,543,000	0.00	1,543,000	0.87%	0.00	0.00
合计	-	81,050,200	-	81,050,200	45.47%	0.00	0.00

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

√ 适用 □ 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
----	--------	------

董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
李文	董事会办公室副主任	新任	监事	工作调整	无
袁波	副总经理	新任	副总经理兼财务总监	工作调整	无
李国栋	财务总监	离任	无	工作调整	无
郝海红	副总经理	离任	服务总监	工作调整	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

李文，男，汉族，1988年5月出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。2009年7月-2014年3月，在山西颐源阳光工贸集团股份有限公司担任战略发展中心总经理职务；2014年3月-2015年8月，在山西晋土地农业开发有限公司担任行政副总经理职务；2015年8月-2018年7月，在临猗县欣意通电子商务有限公司担任“小懒到家”运营总监职务；2018年7月-至今，入职担任山西寰烁电子科技股份有限公司董事会办公室副主任职务。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	35	3	3	35
销售人员	49	1	6	44
研发人员	172	13	39	146
财务人员	13	1	2	12
行政人员	16	0	2	14
员工总计	285	18	52	251

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	8
本科	148	120
专科	120	114

专科以下	8	8
员工总计	285	251

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

薪酬管理方面，2022 年不断完善了薪酬管理制度、项目奖金激励办法、绩效管理制度，使公司薪酬体系更具有激励性和竞争性，进一步提高了全员的工作积极性，实现整体组织激励作用。

培训管理方面，2022 年开展了各类丰富的全员培训活动，不定期为公司员工组织企业文化和政策等方面的培训；再一次与国内知名咨询公司合作为公司管理干部进行管理能力方面的培训，完善了襄炼管理标准模型；联合外部拓展机构为运维团队进行产品运维知识及专业技能方面的培训；与外部项目管理培训机构合作为项目经理进行项目管理方面的知识培训；同时邀请外部专家组织产品团队和运营团队进行了多次产品技术交流会。公司通过多种形式、多种层次的培训，不断提升公司内部人才的核心竞争力。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第八节 行业信息

☐环境治理公司
 ☐医药制造公司
 ☒软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司
 ☐专业技术服务公司
 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司
 ☐农林牧渔公司
 ☐教育公司
 ☐影视公司
 ☐化工公司
 ☐卫生行业公司
 ☐广告公司
☐锂电池公司
 ☐建筑公司
 ☐不适用

一、 业务许可资格或资质

截至 2022 年 12 月，公司所获得的资质情况如下：

证书名称	证书编号	颁发日期	有效期限	到期日期
安全技术防范从业单位资格证	晋 YC20170012 号	2020.07.06	3 年	2023.07.16
两化融合管理体系评定证书	AIITRE-00220IIIMS0234301	2020.08.31	3 年	2023.08.31
高新技术企业证书	GR202014001207	2020.12.03	3 年	2023.12.03
（9000）质量管理体系认证证书	31621010697R1M	2021.12.02	3 年	2024.11.27
（14000）环境管理体系认证证书	31621E10396R1M	2021.12.02	3 年	2024.11.27
企业信用评价 AAA 级信用企业	202203411100076	2022.04.12	3 年	2025.04.11
职业健康安全管理体系认证证书	31622S10199R1M	2022.07.07	3 年	2025.07.08
山西省专精特新“小巨人”企业	-	2022.07	3 年	2025.07

二、 知识产权

（一） 重要知识产权的变动情况

截至 2022 年 12 月，公司核心自主知识产权 239 项：专利 17 项（其中发明专利 4 项、实用新型专利 12 项、外观设计专利 1 项），软件著作权 221 项，标准 1 项。报告期新取得实用新型专利 5 项、软件著作权 3 项。

（二） 知识产权保护措施的变动情况

无

三、 研发情况

(一) 研发模式

本公司所有产品的研发模式都遵循快速版本迭代，产品的研发风险控制在可控范围之内，以及对产品质量有高质量的把控。目前通过以下模式来满足产品研发的需求：

- 1. 自主开发
- 2. 合作开发
- 3. 外包开发

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元			
序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	选课系统	20,320,359.91	20,320,359.91
2	考阅系统	17,703,555.63	17,703,555.63
3	OA 系统 2.0	13,929,536.58	13,929,536.58
4	空间应用 3.0	11,111,870.84	40,100,401.24
5	创客大数据虚拟现实协作平台	8,450,015.92	8,450,015.92
合计		71,515,338.88	100,503,869.28

研发项目分析：

全年开展的研发项目共2大类，分别是空间场景应用类产品和教育中台类产品。为满足业务需求及公司的产品战略规划，开展的研发子项目有20余个，分别是平板业务综合管理平台、空间应用3.0、资源中心3.0、选课系统V1.0、巡课系统V1.0、教育OA 系统2.0、报名系统2.0、新生报到系统V1.0 等。

四、 业务模式

采用“政府购买公共服务+个人用户个性消费”的经营服务模式、持续推进“一县+一站、线上+线下”的协同运维服务模式和“信息化专家+学科专家”的课题化应用推进模式，为全国市场拓展提供服务模式和产品支撑。

五、 产品迭代情况

√ 适用 □ 不适用

2022 年，在中台技术、“用数据说话、用数据决策、用数据管理、用数据创新”的管理机制以及从云到端包括“数据采集、数据存储、数据访问”的全方位数据安全技术和管理体系的引领下，各业务基于中台的应用场景日益丰富，产品中心建立以空间、中台、教学应用、教育管理、集成项目五条产品线，构建以各产品线为经营单位的决策机构，促进产品以市场化模式发展，全年各产品线总计发布超过 267 个版本。攻关各类发明专利、软件著作权等科技成果截止目前累计 221 件。荣获山西省专精特新小巨人企业。

六、 工程施工安装类业务分析

☐适用 ☒不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

☐适用 ☒不适用

八、 IT 外包类业务分析

☐适用 ☒不适用

九、 呼叫中心类业务分析

☐适用 ☒不适用

十、 收单外包类业务分析

☐适用 ☒不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

☐适用 ☒不适用

十二、 行业信息化类业务分析

☐适用 ☒不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

☐适用 ☒不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》和《公司章程》的要求，规范公司运作，履行信息披露义务，不断完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，以进一步规范公司运作、提高公司治理水平。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》中设立了投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内发生的重大决策能够按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司 2022 年 3 月 29 日召开的第三届董事会第十一次会议和 2022 年 5 月 18 日召开的 2021 年年度股东大会分别审议通过了《关于山西寰烁电子科技股份有限公司修改公司章程的议案》，公司对《公司章程》的相应条款进行修订，内容详见公司于 2022 年 3 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《公司章程变更公告》（公告编号：2021-014）。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司董事会、监事会、股东大会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(三) 公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况，建立了规范的公司治理结构，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，公司治理已进入有效运行阶段，三会均按照相关法律法规及公司章程的规定依法运行。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过全国股份转让系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，切实有效地保护投资者权益。公司投资者关系管理工作严格遵守《公司法》、《证券法》等有关法律、法规、全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关业务规则及公司《投资者关系管理制度》的规定。公司设置专业人员负责投资者关系管理工作的有序进行，在日常工作中，建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系、事务处理等工作开展。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立情况

公司具有独立的经营场所、独立的研发、采购、销售系统，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争、完全分开、相互独立。

2. 人员独立情况

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、监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，由公司分别与员工签订劳动合同。

3. 资产独立情况

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司所有的知识产权均系自主研发所得，并拥有全部权利，产权清晰，专利权人或著作权人均明确为公司本身。

4. 机构独立情况

公司设置独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会有效运行、规范运作。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5. 财务独立情况

公司建立了独立财务核算体系、能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户、依法独立进行财务决算和纳税申报，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户、财务资源等情形。

公司与控股股东及实际控制人，在业务、人员、资产、机构，财务等方面相互独立。报告期内，公司控股股东及实际控制人不存在影响公司独立的情形，公司具备独立自主经营能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1. 关于会计核算体系，报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定具体的会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系，报告期内公司严格执行各项财务管理制度，在相关法律法规的指引下，做到严格管理、规范工作，并持续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系，报告期内公司严格执行风险控制制度，从事前防范、事中控制到事后管理，并且持续不断的完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，董事会严格遵循《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》规定和要求，不存在有关责任人被采取问责及处理的情形。具体制度见 2016 年 4 月 8 日，全国中小企业股份转让系统（<http://www.neeq.com.cn>）《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-015）。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2023）002634 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李小青	唐艳玲
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	20 万元	

审计报告

中审亚太审字（2023）002634 号

山西寰烁电子科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了山西寰烁电子科技股份有限公司（以下简称“寰烁股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了寰烁股份 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

应收账款的确认

1. 事项描述

如寰烁股份财务报表附注 5.2 所述，寰烁股份 2022 年应收账款余额 144,688,948.63 元，较上年度增长 72.63%，增幅较大；应收账款的确认是否适当与营业收入及公司经营成果关系密切，因此，我们将应收账款确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对寰烁股份应收账款确认的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与应收账款相关的关键内部控制的设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）执行分析性复核程序，判断应收账款大幅增长的合理性；

（3）获取了公司的销售合同，对交易内容、交易金额、信用政策等合同条款进行检查，评价报告期末客户应收账款余额是否真实合理；

（4）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售额及应收账款余额，确认应收账款的真实性、准确性；

（5）对应收账款坏账准备进行重新测算，检查公司应收账款坏账准备是否充分计提；

（6）执行替代测试、细节测试，对相关交易进行抽样检查，如合同、发票、发货单、验收单、凭证及回款单据等。

无形资产余额的确认

1. 事项描述

寰烁股份 2022 年末无形资产账面价值为 193,757,383.68 元，占期末资产总额的 22.97%。由于无形资产余额较大，确定其是否正确披露涉及管理层的重大判断，因此，我们将该事项确认为关键审计事项。

2. 审计应对

对无形资产我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和测试自行研发形成无形资产相关重要内部控制设计的合理性和执行的有效性；

（2）复核管理层无形资产会计处理是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取本期新增无形资产相关的可行性研究报告、项目立项报告、研发成果验收等资料，判断无形资产是否达到资本化条件；

（4）复核无形资产的摊销年限和摊销方法是否发生变化，对本期无形资产摊销进行测试，以确认无形资产摊销是否正确；

（5）检查相关无形资产是否存在减值迹象，对减值准备是否正确披露。

四、其他信息

寰烁股份管理层对其他信息负责。其他信息包括寰烁股份 2022 年年度报告，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估寰烁股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算寰烁股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督寰烁股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就寰烁股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国注册会计师：李小青
（签名并盖章）

中国注册会计师：唐艳玲
（签名并盖章）

中国·北京

二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金	5. 1	3, 270, 836. 22	28, 351, 511. 49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5. 2	144, 688, 948. 63	83, 816, 805. 42
应收款项融资			
预付款项	5. 3	19, 868, 182. 17	25, 368, 997. 86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5. 4	6, 284, 883. 29	4, 445, 777. 49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5. 5	21, 745, 802. 61	34, 197, 438. 43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5. 6	585, 675. 94	4, 239, 148. 01
其他流动资产	5. 7	370, 412. 88	12, 676, 950. 16
流动资产合计		196, 814, 741. 74	193, 096, 628. 86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5. 8	1, 243, 986. 73	1, 829, 662. 67
长期股权投资	5. 9	17, 492, 952. 78	17, 470, 444. 94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5. 10	2, 051, 000. 00	2, 051, 000. 00
投资性房地产			
固定资产	5. 11	222, 913, 598. 32	265, 492, 641. 99
在建工程	5. 12	525, 324. 62	750, 090. 22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5. 13	779, 018. 28	1, 246, 429. 20
无形资产	5. 14	193, 757, 383. 68	122, 634, 070. 82
开发支出	5. 15	43, 212, 415. 08	66, 050, 514. 25
商誉			
长期待摊费用	5. 16	278, 588. 66	361, 875. 00
递延所得税资产	5. 17	1, 333, 375. 69	1, 235, 364. 07
其他非流动资产	5. 18	163, 110, 356. 22	173, 941, 703. 78
非流动资产合计		646, 698, 000. 06	653, 063, 796. 94

资产总计		843,512,741.80	846,160,425.80
流动负债：			
短期借款	5.19	36,529,555.21	18,526,979.17
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.20	3,000,000.00	
应付账款	5.21	137,648,997.22	166,082,799.04
预收款项			
合同负债	5.22	43,274,568.33	46,313,788.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.23	20,004,146.54	7,208,228.60
应交税费	5.24	2,974,035.48	899,594.60
其他应付款	5.25	256,454,919.94	178,457,555.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.26	22,200,923.83	65,119,907.79
其他流动负债	5.27	244,483.78	813,578.69
流动负债合计		522,331,630.33	483,422,431.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.28	25,208,333.15	39,711,525.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.29	329,480.31	802,620.00
长期应付款	5.30	3,930,245.47	13,020,298.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.17	91,724.01	313,846.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,559,782.94	53,848,290.62
负债合计		551,891,413.27	537,270,722.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.31	178,293,711.00	178,293,711.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.32	145,068,197.75	145,068,197.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.33	6,334,864.23	6,334,864.23
一般风险准备			
未分配利润	5.34	-38,366,939.14	-21,258,478.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		291,329,833.84	308,438,294.37
少数股东权益		291,494.69	451,409.01
所有者权益（或股东权益）合计		291,621,328.53	308,889,703.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		843,512,741.80	846,160,425.80

法定代表人：袁红生

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：万彩琴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,148,291.37	28,169,225.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	144,672,224.03	79,412,988.27
应收款项融资			
预付款项		19,463,003.18	23,098,132.81
其他应收款	12.2	32,657,606.67	26,275,269.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,375,554.37	33,345,726.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		585,675.94	4,239,148.01
其他流动资产		366,279.07	12,638,817.87
流动资产合计		222,268,634.63	207,179,309.01
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款		1,243,986.73	1,829,662.67
长期股权投资	12.3	123,294,952.78	123,272,444.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,051,000.00	2,051,000.00
投资性房地产			
固定资产		208,818,960.32	250,030,541.62
在建工程		525,324.62	750,090.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		779,018.28	1,246,429.20
无形资产		148,652,876.10	73,103,647.32
开发支出		43,212,415.08	66,050,514.25
商誉			
长期待摊费用		162,338.66	106,125.00
递延所得税资产		1,171,576.32	996,721.61
其他非流动资产		163,110,356.22	173,941,703.78
非流动资产合计		693,022,805.11	693,378,880.61
资产总计		915,291,439.74	900,558,189.62
流动负债：			
短期借款		36,529,555.21	18,526,979.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,000,000.00	
应付账款		137,597,827.41	165,592,079.03
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,229,259.04	6,061,746.62
应交税费		2,813,745.93	722,520.28
其他应付款		253,803,022.92	175,102,033.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		43,274,568.33	46,313,788.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,200,923.83	65,119,907.79
其他流动负债		244,483.78	813,578.69
流动负债合计		516,693,386.45	478,252,633.27
非流动负债：			
长期借款		25,208,333.15	39,711,525.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		329,480.31	802,620.00

长期应付款		3,930,245.47	13,020,298.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		91,724.01	313,846.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,559,782.94	53,848,290.62
负债合计		546,253,169.39	532,100,923.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		178,293,711.00	178,293,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		148,955,881.92	148,955,881.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,841,171.47	5,841,171.47
一般风险准备			
未分配利润		35,947,505.96	35,366,501.34
所有者权益（或股东权益）合计		369,038,270.35	368,457,265.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		915,291,439.74	900,558,189.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		207,168,004.82	204,504,842.11
其中：营业收入	5.35	207,168,004.82	204,504,842.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		235,650,627.71	210,517,104.56
其中：营业成本	5.35	141,777,869.04	120,649,833.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	5.36	870,589.71	879,536.19
销售费用	5.37	17,047,612.35	20,791,327.25
管理费用	5.38	18,134,091.71	20,914,477.23
研发费用	5.39	41,743,055.16	30,337,618.39
财务费用	5.40	16,077,409.74	16,944,311.57
其中：利息费用		15,994,727.30	17,159,143.76
利息收入		256,497.12	677,540.43
加：其他收益	5.41	10,911,118.43	1,579,565.96
投资收益（损失以“-”号填列）	5.42	22,507.84	-29,555.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	547,686.31	17,761,654.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.44	-1,480,387.46	-163,791.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.45	45,241.76	3,308.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,436,456.01	13,138,918.91
加：营业外收入	5.46	1,062,383.02	74,242.00
减：营业外支出	5.47	214,435.52	32,822.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,588,508.51	13,180,338.17
减：所得税费用	5.48	-320,133.66	2,361,993.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,268,374.85	10,818,344.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-159,914.32	-205,034.94
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,108,460.53	11,023,379.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-17,268,374.85	10,818,344.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,108,460.53	11,023,379.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-159,914.32	-205,034.94
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.06

法定代表人：袁红生

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：万彩琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	12.4	206,826,481.70	200,595,379.41
减：营业成本	12.4	141,570,425.19	119,579,361.83
税金及附加		868,126.71	872,086.51
销售费用		15,416,278.54	18,322,762.45
管理费用		13,541,172.54	16,520,228.95
研发费用		28,867,123.32	21,838,754.51
财务费用		16,067,060.71	16,741,691.06
其中：利息费用		15,994,727.30	16,971,418.34
利息收入		254,948.27	676,963.05
加：其他收益		10,232,429.51	1,205,902.60
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	22,507.84	-29,555.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-184,751.14	16,423,873.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,025,865.42	-163,791.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		45,241.76	3,308.01

二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-414,142.76	24,160,231.19
加：营业外收入		812,256.15	4,242.00
减：营业外支出		214,085.52	28,757.87
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		184,027.87	24,135,715.32
减：所得税费用		-396,976.75	2,023,731.17
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		581,004.62	22,111,984.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		581,004.62	22,111,984.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		581,004.62	22,111,984.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.003	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.003	0.12

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		156,583,897.01	255,852,324.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,169,072.52	9,484,933.98
收到其他与经营活动有关的现金	5.49	13,824,198.71	8,654,960.39
经营活动现金流入小计		181,577,168.24	273,992,218.74
购买商品、接受劳务支付的现金		115,285,233.26	115,252,011.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,104,975.69	14,777,033.20
支付的各项税费		1,292,076.16	587,477.32
支付其他与经营活动有关的现金	5.49	12,293,670.54	23,205,592.18
经营活动现金流出小计		137,975,955.65	153,822,113.71
经营活动产生的现金流量净额		43,601,212.59	120,170,105.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,175.00	9,269.86
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		60,175.00	9,269.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,702,182.85	86,832,327.72
投资支付的现金			500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		77,702,182.85	87,332,327.72
投资活动产生的现金流量净额		-77,642,007.85	-87,323,057.86
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		41,500,000.00	53,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.48	150,730,971.79	97,174,686.25
筹资活动现金流入小计		192,230,971.79	150,674,686.25
偿还债务支付的现金		85,334,194.22	57,362,840.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,161,946.62	14,724,223.21

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	5.48	93,774,710.96	83,529,612.24
筹资活动现金流出小计		186,270,851.80	155,616,676.17
筹资活动产生的现金流量净额		5,960,119.99	-4,941,989.92
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		-28,080,675.27	27,905,057.25
加：期初现金及现金等价物余额		28,351,511.49	446,454.24
六、期末现金及现金等价物余额		270,836.22	28,351,511.49

法定代表人：袁红生

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：万彩琴

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		156,189,902.01	248,602,360.37
收到的税费返还		11,131,064.48	9,484,903.42
收到其他与经营活动有关的现金		25,188,597.99	7,220,180.74
经营活动现金流入小计		192,509,564.48	265,307,444.53
购买商品、接受劳务支付的现金		114,359,489.39	113,055,080.56
支付给职工以及为职工支付的现金		6,116,293.98	11,393,160.29
支付的各项税费		1,274,528.15	426,435.83
支付其他与经营活动有关的现金		28,387,490.40	32,005,851.49
经营活动现金流出小计		150,137,801.92	156,880,528.17
经营活动产生的现金流量净额		42,371,762.56	108,426,916.36
二、投资活动产生的现金流量：		156,189,902.01	248,602,360.37
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,875.00	9,269.86
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		59,875.00	9,269.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,262,691.96	74,836,223.37
投资支付的现金			500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		77,262,691.96	75,336,223.37
投资活动产生的现金流量净额		-77,202,816.96	-75,326,953.51
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		41,500,000.00	53,500,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		143,422,971.79	94,374,686.25
筹资活动现金流入小计		184,922,971.79	147,874,686.25
偿还债务支付的现金		85,334,194.22	55,216,817.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,161,946.62	14,365,051.10
支付其他与筹资活动有关的现金		85,616,710.96	83,529,612.24
筹资活动现金流出小计		178,112,851.80	153,111,480.63
筹资活动产生的现金流量净额		6,810,119.99	-5,236,794.38
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		-28,020,934.41	27,863,168.47
加：期初现金及现金等价物余额		28,169,225.78	306,057.31
六、期末现金及现金等价物余额		148,291.37	28,169,225.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	178,293,711.00				145,068,197.75				6,334,864.23		-21,258,478.61	451,409.01	308,889,703.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	178,293,711.00				145,068,197.75				6,334,864.23		-21,258,478.61	451,409.01	308,889,703.38
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-17,108,460.53	-159,914.32	-17,268,374.85
(一) 综合收益总额											-17,108,460.53	-159,914.32	-17,268,374.85
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
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													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	178,293,711.00				145,068,197.75				6,334,864.23		-38,366,939.14	291,494.69	291,621,328.53

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	178,293,711.00				148,824,184.69				6,334,864.23		-32,281,858.37	400,457.01	301,571,358.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	178,293,711.00				148,824,184.69				6,334,864.23		-32,281,858.37	400,457.01	301,571,358.56

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-3,755,986.94						11,023,379.76	50,952.00	7,318,344.82
(一) 综合收益总额											11,023,379.76	-205,034.94	10,818,344.82
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
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													
(四) 所有者权益内部结转					-								
					3,755,986.94							255,986.94	-3,500,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													

3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他					-3,755,986.94							255,986.94	-3,500,000.00
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	178,293,711.00				145,068,197.75				6,334,864.23		-21,258,478.61	451,409.01	308,889,703.38

法定代表人：袁红生

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：万彩琴

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股						备		险 准 备		
一、上年期末余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		35,366,501.34	368,457,265.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		35,366,501.34	368,457,265.73
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											581,004.62	581,004.62
(一) 综合收益总额											581,004.62	581,004.62
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
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												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		35,947,505.96	369,038,270.35

项目	2021 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优先股	永续债	其他		库存股	综合收益	项储备		风险准备		
一、上年期末余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		13,254,517.19	346,345,281.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		13,254,517.19	346,345,281.58
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											22,111,984.15	22,111,984.15
(一) 综合收益总额											22,111,984.15	22,111,984.15
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
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												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		35,366,501.34	368,457,265.73

三、 财务报表附注

山西寰烁电子科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

山西寰烁电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 2 月 12 日经山西省运城市工商行政管理局批准设立。本公司注册地址：运城市盐湖区文化产业园学院西路 8 号；法定代表人：袁红生。经营范围：一般项目：移动终端设备制造；计算机软硬件及辅助设备批发；信息系统集成服务；软件开发；网络设备销售；数字内容制作服务(不含出版发行)；电子产品销售教学专用仪器销售；电子专用设备销售；计算机系统服务；信息技术咨询服务；3D 打印基础材料销售；销售代理；灯具销售；照明器具销售；通信设备销售；互联网设备销售；可穿戴智能设备销售；幻灯及投影设备销售；软件销售；云计算设备销售；信息安全设备销售；数字视频监控系统销售；实验分析仪器销售；教学用模型及教具销售；教育教学检测和评价活动；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；互联网数据服务；数据处理和存储支持服务；云计算装备技术服务；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术服务；物联网技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；互联网安全服务；安全系统监控服务；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；安防设备销售；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司定位全国县域智慧教育生态运营商，主要从事县域智慧教育政府购买服务业务。1、县域（区域）智慧教育综合解决方案咨询服务；2、教育专有云+网络学习空间服务；3、县域（区域）教育信息化人才培养服务；4、智慧教育终端产品提供。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企

业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费

用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无

偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产、3.21 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款、3.19 债权投资、3.20 其他债权投资、3.21 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

（1）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

（4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

（5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（6）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

（7）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

组合名称	组合内容
组合 1-关联方组合	关联方应收款项
组合 2-账龄组合	以应收款项账龄为信用风险特征划分组合

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基

基础上确定预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。本公司一般将应收关联方、应收政府款项及其他单项信用风险特征明显的应收款项在单项资产的基础上单独确定预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1-员工备用金、保证金等组合	员工备用金及保证金等
组合 2-账龄组合	一般性往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、发出商品、在途物资等。

3.15.2 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。领用和发出时按加权平均法计价。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价

较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1-关联方等组合	关联方合同资产
组合 2-账龄组合	以合同资产账龄为信用风险特征划分组合

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.17 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与

该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.19 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入

的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.20 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.21 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、

3.21.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失，划分为组合的长期应收款。对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.22 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.22.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.22.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.22.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.22.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.22.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期

损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.23 投资性房地产

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

3.23.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利

益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.23.2 折旧或摊销方法

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

3.24 固定资产

3.24.1 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

3.24.2 折旧方法

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：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。

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑	30.00	5.00	3.17
机器设备	10.00	5.00	9.50
办公设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	4.00	5.00	23.75

3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.24.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本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。

3.25 在建工程

3.25.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.25.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.26 借款费用

3.26.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.26.2 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.26.3 暂停资本化期间

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

3.26.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.27 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.28 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。

3.28.1 计价方法、使用寿命

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摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

3.28.2 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。

3.28.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.29 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、油气资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.30 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待

摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.31 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.32 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.32.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.32.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.32.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.32.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.33 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.34 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.35 收入

3.35.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

3.35.2 收入具体确认时点及计量方法

需要安装调试的，产品安装调试完成，经客户验收确认后确认销售收入；不需安装的，将产品交与客户，客户验收合格后，确认销售收入。对提供的教育服务，按服务期限平均确认收入。

3.36 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，不包括政府以投资者身份并享有

相应所有者权益而投入的资本。政府补助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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

3.37.1 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。

3.37.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

3.37.3 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股东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股东权益，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。

3.37.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.38 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.38.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

3.38.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.38.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.24 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余

使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.38.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（自租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.38.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.38.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.38.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 会计政策变更

财政部 2021 年 12 月 30 日发布《关于印发《企业会计准则解释第 15 号》的通知》（财会〔2021〕35 号），2022 年 11 月 30 日发布《关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知》（财会〔2022〕31 号）。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”“关于亏损合同的判断”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.39.2 会计估计变更

无会计估计的变更。

4、税项

4.1 各项税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴。
教育费附加	应缴流转税税额的 3%计缴。
地方教育附加	应缴流转税税额的 2%计缴。

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 所得税优惠

公司于 2020 年 12 月 3 日取得 GR202014001207 号高新技术企业证书，复审确认为高新技术企业。公司产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的“电子信息技术”范围内。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。公司 2020 年至 2022 年享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

5、财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	270,836.22	28,351,511.49
其他货币资金	3,000,000.00	
合计	3,270,836.22	28,351,511.49
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,000,000.00	

注：其他货币资金 3,000,000.00 元为公司申请银行承兑汇票而存入山西银行股份有限公司运城分行的保证金。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	98,747,436.94	44,536,237.97
1 至 2 年	27,423,089.09	6,254,035.71
2 至 3 年	586,279.34	8,468,026.80
3 至 4 年	4,846,653.01	22,161,615.48
4 至 5 年	18,684,323.48	7,563,255.51

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	32,180.00	1,231,500.00
小计	150,319,961.86	90,214,671.47
减：坏账准备	5,631,013.23	6,397,866.05
合计	144,688,948.63	83,816,805.42

5.2.2 坏账计提

5.2.2.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,319,961.86	100.00	5,631,013.23	3.75	144,688,948.63
其中：					
账龄组合	150,319,961.86	100.00	5,631,013.23	3.75	144,688,948.63
关联方组合					
合计	150,319,961.86	100.00	5,631,013.23	3.75	144,688,948.63

续

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	90,214,671.47	100.00	6,397,866.05	7.09	83,816,805.42
其中：					
账龄组合	90,214,671.47	100.00	6,397,866.05	7.09	83,816,805.42
关联方组合					
合计	90,214,671.47	100.00	6,397,866.05	7.09	83,816,805.42

5.2.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	150,319,961.86	5,631,013.23	3.75
关联方组合			
合计	150,319,961.86	5,631,013.23	3.75

5.2.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	6,397,866.05		694,277.31	72,575.51		5,631,013.23

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	6,397,866.05		694,277.31	72,575.51		5,631,013.23

5.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	20,309,534.09	13.51	369,422.61
第二名	18,684,323.48	12.43	2,737,669.12
第三名	18,521,949.09	12.32	361,490.24
第四名	13,911,248.93	9.25	271,667.00
第五名	13,592,886.59	9.04	249,169.97
合计	85,019,942.18	56.55	3,989,418.94

5.2.4 应收账款质押情况

公司以应收山西中兴网信科技有限公司《运城智慧城市项目智慧教育&智慧食药购买服务合同书》回款作质押，取得运城财信投资控股有限公司 4,000,000.00 元债权投资。

公司以运城市教育局、盐湖区教育局 2023 年、2024 年应收账款（5556 万）为质押，取得运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）借款 11,000,000.00 元。

公司以芮城县智慧教育二期应收账款为质押，取得运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司借款 20,000,000.00 元。

公司将三县一市智慧教育二期部分设备售后回租，以应收绛县人民政府、闻喜县人民政府 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日止应收账款为质押，袁红生提供连带保证担保取得上海运晟融资租赁有限公司融资款 35,000,000.00 元。租赁物原值 91,556,448.50 元，净值 59,435,394.48 元。

公司以万荣县智慧教育二期应收账款为质押，取得山西银行股份有限公司运城分行借款 9,965,113.96 元。

公司以平陆县智慧教育二期应收账款为质押，取得兴业银行股份有限公司大同分行借款 10,000,000.00 元。

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,314,055.69	92.18	24,045,675.12	94.78
1 至 2 年	1,309,685.31	6.59	421,146.53	1.66
2 至 3 年	244,441.17	1.23	254,981.73	1.01
3 年以上			647,194.48	2.55
合计	19,868,182.17	100.00	25,368,997.86	100.00

5.3.2 本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：

单位名称	期末余额		未结算原因
	1 年以内	1-2 年	
运城经济开发区捷联网络科技有限公司	80,000.00	779,608.39	合同尚未完成
广州利铎信息科技有限公司		468,011.80	合同尚未完成
合计	80,000.00	1,247,620.19	

5.3.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
第一名	6,283,921.31	31.63
第二名	3,779,153.38	19.02
第三名	1,566,024.23	7.88
第四名	859,608.39	4.33
第五名	750,000.00	3.77
合计	13,238,707.31	66.63

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,284,883.29	4,445,777.49
合计	6,284,883.29	4,445,777.49

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,727,199.14	3,160,106.18
1 至 2 年	2,527,636.30	869,709.56
2 至 3 年	792,570.00	502,101.75
3 至 4 年	470,208.85	2,400.00
4 至 5 年	2,400.00	
5 年以上	10,070.00	10,070.00
小计	6,530,084.29	4,544,387.49
减：坏账准备	245,201.00	98,610.00
合计	6,284,883.29	4,445,777.49

5.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,271,794.00	3,423,554.00
备用金	1,679,246.49	544,052.74
往来款	1,416,569.06	420,656.00

其他	162,474.74	156,124.75
合计	6,530,084.29	4,544,387.49

5.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	98,610.00			98,610.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	146,591.00			146,591.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	245,201.00			245,201.00

5.4.1.4 本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
第一名	保证金	1,750,000.00	1-2 年	26.80
第二名	往来款	1,000,000.00	1 年以内	15.31
第三名	往来款	320,000.00	3-4 年	4.90
第四名	备用金	275,000.00	1 年以内	4.21
第五名	保证金	250,000.00	2-3 年	3.83
合计	—	3,595,000.00	—	55.05

5.4.1.6 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

5.4.1.7 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.4.1.8 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

在途物资	4,619,882.03		4,619,882.03	6,402,831.83		6,402,831.83
原材料				6,112,258.95	1,030,247.58	5,082,011.37
库存商品	18,794,567.71	2,581,491.94	16,213,075.77	21,891,768.29	70,856.90	21,820,911.39
发出商品	861,859.72		861,859.72	864,742.24		864,742.24
其他	50,985.09		50,985.09	26,941.60		26,941.60
合计	24,327,294.55	2,581,491.94	21,745,802.61	35,298,542.91	1,101,104.48	34,197,438.43

5.5.2 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,101,104.48	1,480,387.46					2,581,491.94
合计	1,101,104.48	1,480,387.46					2,581,491.94

5.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	585,675.94	4,239,148.01	详见附注 5.8
合计	585,675.94	4,239,148.01	

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	343,104.08	12,676,950.16
预缴企业所得税	27,308.80	
合计	370,412.88	12,676,950.16

5.8 长期应收款

5.8.1 长期应收款情况

项目	期末余额				折现率区间
	账面余额	坏账准备	未确认融资收益	账面价值	
分期收款销售商品					
1 年以内	661,210.28		75,534.34	585,675.94	贷款基准利率
1 年至 2 年	661,210.28		51,543.81	609,666.47	贷款基准利率
2 年至 3 年	660,698.01		26,377.75	634,320.26	贷款基准利率
3 年以上					贷款基准利率
合计	1,983,118.57		153,455.90	1,829,662.67	
报表列示	1,983,118.57		153,455.90	1,829,662.67	
一年内到期的非流动资产	661,210.28		75,534.34	585,675.94	一年以内的
长期应收款	1,321,908.29		77,921.56	1,243,986.73	超过一年的

续

项目	期初余额				折现率区间
	账面余额	坏账准备	未确认融资收益	账面价值	
分期收款销售商品					
1 年以内	4,490,430.28		251,282.27	4,239,148.01	贷款基准利率
1 年至 2 年	661,210.28		75,534.34	585,675.94	贷款基准利率
2 年至 3 年	661,210.28		51,543.81	609,666.47	贷款基准利率
3 年以上	660,698.01		26,377.75	634,320.26	贷款基准利率
合计	6,473,548.85		404,738.17	6,068,810.68	
报表列示	6,473,548.85		404,738.17	6,068,810.68	
一年内到期的非流动资产	4,490,430.28		251,282.27	4,239,148.01	一年以内的
长期应收款	1,983,118.57		153,455.90	1,829,662.67	超过一年的

5.8.2 项目说明

客户名称	收款期限	分期	期末账面余额	未确认融资收益	账面价值	折现率 (%)
客户甲	2016 至 2025 年	10 年 10 期	1,983,118.57	153,455.90	1,829,662.67	4.90
合计			1,983,118.57	153,455.90	1,829,662.67	

5.9 长期股权投资

被投资单位	持股比例 (%)	期初余额	本期增减变动				期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	
一、联营企业							
运城国金教育信息化投资中心合伙企业 (有限合伙)	18.50	17,000,000.00					17,000,000.00
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	24.50	470,444.94			22,507.84		492,952.78
合计		17,470,444.94			22,507.84		17,492,952.78

5.10 其他非流动金融资产

5.10.1 其他非流动金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,051,000.00	2,051,000.00
其中：权益工具投资	2,051,000.00	2,051,000.00
合计	2,051,000.00	2,051,000.00

5.10.2 其他非流动金融资产说明

其他非流动金融资产为公司持有的运城市蓝星广播电视网络传输有限公司 4%股权，期末以其成本

作为公允价值的最佳估计。

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	222,913,598.32	265,492,641.99
固定资产清理		
合计	222,913,598.32	265,492,641.99

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1.期初余额	132,968,749.65	3,913,761.62	3,167,180.73	247,295,851.76	2,005,370.91	389,350,914.67
2.本期增加金额				85,331.65		85,331.65
(1) 购置				85,331.65		85,331.65
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3.本期减少金额			149,600.00	8,418.80		158,018.80
(1) 处置或报废			149,600.00	8,418.80		158,018.80
(2) 其他减少						
4.期末余额	132,968,749.65	3,913,761.62	3,017,580.73	247,372,764.61	2,005,370.91	389,278,227.52
二、累计折旧						
1.期初余额	26,193,691.50	3,444,022.74	2,480,629.76	89,978,059.74	1,761,868.94	123,858,272.68
2.本期增加金额	4,511,745.96	207,946.45	273,513.83	37,606,312.72	56,955.42	42,656,474.38
(1) 计提	4,511,745.96	207,946.45	273,513.83	37,606,312.72	56,955.42	42,656,474.38
(2) 其他						
3.本期减少金额			142,120.00	7,997.86		150,117.86
(1) 处置或报废			142,120.00	7,997.86		150,117.86
(2) 其他减少						
4.期末余额	30,705,437.46	3,651,969.19	2,612,023.59	127,576,374.60	1,818,824.36	166,364,629.20
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	102,263,312.19	261,792.43	405,557.14	119,796,390.01	186,546.55	222,913,598.32
2.期初账面价值	106,775,058.15	469,738.88	686,550.97	157,317,792.02	243,501.97	265,492,641.99

5.11.1.2 暂时闲置的固定资产情况

公司无闲置的固定资产。

5.11.1.3 固定资产受限情况说明

公司将三县一市智慧教育二期部分设备售后回租，以应收绛县人民政府、闻喜县人民政府 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日止应收账款为质押，袁红生提供连带保证担保取得上海运晟融资租赁有限公司融资款 35,000,000.00 元。租赁期 2021 年 9 月 17 日至 2024 年 7 月 20 日。租赁物原值 91,556,448.50 元，净值 59,435,394.48 元。根据合同约定，租赁期间，租赁物的所有权归出租人所有，占有使用权归本公司。

5.12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	525,324.62	750,090.22
工程物资		
合计	525,324.62	750,090.22

5.12.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航天科普教育研学基地	525,324.62		525,324.62	525,324.62		525,324.62
城市协同发展中心				224,765.60		224,765.60
合计	525,324.62		525,324.62	750,090.22		750,090.22

5.12.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
航天科普教育研学基地	525,324.62				525,324.62
城市协同发展中心	224,765.60	150,294.26		375,059.86	
合计	750,090.22	150,294.26		375,059.86	525,324.62

5.13 使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	1,402,232.84	1,402,232.84
1.期初余额		

项目	房屋、建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,402,232.84	1,402,232.84
二、累计折旧		
1.期初余额	155,803.64	155,803.64
2.本期增加金额	467,410.92	467,410.92
3.本期减少金额		
4.期末余额	623,214.56	623,214.56
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	779,018.28	779,018.28
2.期初账面价值	1,246,429.20	1,246,429.20

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,396,131.73	4,148,236.54	189,062,792.81	209,607,161.08
2、本期增加金额			115,409,941.99	115,409,941.99
（1）购置				
（2）内部研发			115,409,941.99	115,409,941.99
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	16,396,131.73	4,148,236.54	304,472,734.80	325,017,103.07
二、累计摊销				
1、期初余额	2,477,539.59	4,101,045.80	80,394,504.87	86,973,090.26
2、本期增加金额	365,130.48	6,741.60	43,914,757.05	44,286,629.13
（1）计提	365,130.48	6,741.60	43,914,757.05	44,286,629.13
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	2,842,670.07	4,107,787.40	124,309,261.92	131,259,719.39

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	13,553,461.66	40,449.14	180,163,472.88	193,757,383.68
2、期初账面价值	13,918,592.14	47,190.74	108,668,287.94	122,634,070.82

5.14.2 对企业财务报表具有重要影响的单项确认为知识产权的无形资产

项目	期末账面价值	截至期末剩余摊销期限（月）
云平台资源中心	19,644,075.61	38.00
云平台空间应用系统	14,236,030.28	38.00
资源中心 3.0	15,018,274.10	50.00
空间应用 3.0	29,789,355.26	50.00
运城智慧教育数据中台	10,648,780.99	50.00
课后延时服务系统	17,978,470.99	59.00
云平台管理系统	11,395,344.77	47.00
创客大数据虚拟现实协作平台	8,309,182.32	59.00
数据中台 V2.0	8,417,647.57	47.00
合计	135,437,161.89	—

5.14.3 无形资产抵押情况说明

公司以南风大道 9 号土地使用权为抵押，取得山西运城农村商业银行股份有限公司营业部短期借款 15,500,000.00 元，土地使用权证号：运盐国用（2011）第 G026000078 号，抵押物期末账面价值 1,737,911.57 元。

5.15 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
教育大视频平台研发项目	3,278,956.25	207,157.27		3,486,113.52	
运城智慧教育数据中台	11,889,031.09	889,506.10		12,778,537.19	
空间应用 3.0	26,175,518.84	9,571,707.52		35,747,226.36	
资源中心 3.0	16,902,569.80	1,119,359.10		18,021,928.90	
OA 系统 2.0		12,052,986.38			12,052,986.38
督导 2.0		915,461.46		915,461.46	
考阅系统		15,740,945.16			15,740,945.16

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
课后延时服务系统		359,251.55			359,251.55
评价系统		3,918,013.34			3,918,013.34
选课系统		18,283,190.84		18,283,190.84	
巡课系统		2,297,351.33			2,297,351.33
创客大数据虚拟现实协作平台		8,450,015.92		8,450,015.92	
运城智慧教育数据中台（深圳分）	3,455,606.73	1,904,742.78		5,360,349.51	
空间应用 3.0（深圳分）	2,813,011.56	1,540,163.32		4,353,174.88	
教育大视频平台研发项目（深圳分）	1,535,819.98	2,497,135.51		4,032,955.49	
OA 系统 2.0（深圳分）		1,876,550.20			1,876,550.20
督导 2.0（深圳分）		1,943,818.85		1,943,818.85	
考阅系统（深圳分）		1,962,610.47			1,962,610.47
课后延时服务系统（深圳分）		1,427,942.40			1,427,942.40
评价系统（深圳分）		1,834,202.95			1,834,202.95
选课系统（深圳分）		2,037,169.07		2,037,169.07	
巡课系统（深圳分）		1,742,561.30			1,742,561.30
合计	66,050,514.25	92,571,842.82		115,409,941.99	43,212,415.08

5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
办公室装修款	255,750.00		139,500.00	116,250.00
技术服务	106,125.00	129,533.25	73,319.59	162,338.66
合计	361,875.00	129,533.25	212,819.59	278,588.66

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,457,706.17	1,333,375.69	7,597,580.53	1,235,364.07
分期收款销售成本	930,023.84	139,503.58	3,035,902.58	455,385.39
合计	9,387,730.01	1,472,879.27	10,633,483.11	1,690,749.46

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分期收款销售收入	1,541,517.24	231,227.59	5,128,209.57	769,231.44

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	1,541,517.24	231,227.59	5,128,209.57	769,231.44

5.17.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	139,503.58	1,333,375.69	455,385.39	1,235,364.07
递延所得税负债	139,503.58	91,724.01	455,385.39	313,846.05

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同履约成本	163,110,356.22	171,901,509.29
预付软件及工程款		2,040,194.49
合计	163,110,356.22	173,941,703.78

5.18.1 合同履约成本明细

项目	期初余额	借方发生数	贷方发生数	期末余额
项目甲	158,326,116.74	64,019,304.95	63,212,638.16	159,132,783.53
项目乙	5,790,829.81	156,979.41	4,029,455.25	1,918,353.97
项目丙	243,647.75	1,461,886.76	1,461,886.80	243,647.71
项目丁	5,785,297.64		5,785,297.64	
项目戊	1,755,617.35	27,237.91		1,782,855.26
项目己		32,715.75		32,715.75
合计	171,901,509.29	65,698,124.78	74,489,277.85	163,110,356.22

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,500,000.00	
保证借款	1,000,000.00	
质押借款	19,965,113.96	18,500,000.00
应付利息	64,441.25	26,979.17
合计	36,529,555.21	18,526,979.17

5.19.2 短期借款明细

贷款单位	借款余额	借款期限	担保人/质押物
兴业银行股份有限公司大同分行	10,000,000.00	2022/11/11 至 2023/11/10	应收账款质押, 袁红生、秦新洁保证担保
山西运城农村商业银行股份有限公司营业部	15,500,000.00	2022/11/22 至 2023/11/9	土地使用权, 运盐国用(2011)第 G026000078 号; 运城市财联中小融资担保有限公司保证担保
山西银行股份有限公司运城分行	9,965,113.96	2022/3/30 至 2023/3/30	应收账款质押, 袁红生、秦新洁保证担保

贷款单位	借款余额	借款期限	担保人/质押物
中信银行股份有限公司太原分行	1,000,000.00	2022/11/11 至 2023/11/11	袁红生保证担保
合计	36,465,113.96	—	—

5.20 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

5.21 应付账款

5.21.1 应付账款按性质列示

账龄	期末余额	期初余额
货款	117,783,061.47	153,114,311.15
工程款	15,727,916.83	10,369,672.89
其他	4,138,018.92	2,598,815.00
合计	137,648,997.22	166,082,799.04

5.21.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	金额	未支付原因
供应商甲	67,859,708.21	合同尚未完成
供应商乙	9,555,694.21	合同尚未完成
供应商丙	4,000,000.00	合同尚未完成
供应商丁	3,607,079.75	合同尚未完成
供应商戊	2,172,182.70	合同尚未完成
供应商己	2,165,855.00	合同尚未完成

5.21.3 按应付对象归集的期末余额前五名应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
第一名	68,076,308.21	49.46
第二名	18,574,303.70	13.49
第三名	6,550,000.00	4.76
第四名	3,607,079.75	2.62
第五名	2,172,182.70	1.58
合计	98,979,874.36	71.91

5.22 合同负债

5.22.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
教育服务合同相关的合同负债	43,274,568.33	46,313,788.51

项目	期末余额	期初余额
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	43,274,568.33	46,313,788.51

5.22.2 期末余额前五名的合同负债情况

单位名称	期末余额	占合同负债期末余额的比例（%）
第一名	10,918,260.86	25.23
第二名	10,560,461.85	24.40
第三名	7,345,132.76	16.97
第四名	5,953,610.03	13.76
第五名	2,655,731.66	6.14
合计	37,433,197.16	86.50

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,208,228.60	40,023,248.82	27,632,327.42	19,599,150.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,037,205.63	1,632,209.09	404,996.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,208,228.60	42,060,454.45	29,264,536.51	20,004,146.54

5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,174,311.68	37,369,111.02	25,044,196.18	19,499,226.52
二、职工福利费		1,237,360.30	1,237,360.30	
三、社会保险费		905,650.59	860,320.42	45,330.17
其中：医疗保险费		805,014.29	761,995.03	43,019.26
工伤保险费		82,093.42	79,782.51	2,310.91
生育保险费		18,542.88	18,542.88	
四、住房公积金		389,562.15	388,230.15	1,332.00
五、工会经费和职工教育经费	33,916.92	121,564.76	102,220.37	53,261.31
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	7,208,228.60	40,023,248.82	27,632,327.42	19,599,150.00

5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,949,508.91	1,550,601.87	398,907.04

2、失业保险费		87,696.72	81,607.22	6,089.50
3、企业年金缴费				
合计		2,037,205.63	1,632,209.09	404,996.54

5.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	609,830.47	15,174.76
城市维护建设税		429.62
房产税	390,479.34	390,479.34
土地使用税	34,099.24	34,099.24
个人所得税	1,939,626.43	458,624.89
教育费附加		472.05
地方教育费附加		314.70
合计	2,974,035.48	899,594.60

5.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	13,807,378.44	5,241,827.36
应付股利		
其他应付款	242,647,541.50	173,215,728.04
合计	256,454,919.94	178,457,555.40

5.25.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	13,807,378.44	5,241,827.36
合计	13,807,378.44	5,241,827.36

5.25.2 其他应付款

5.25.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	132,000.00	134,000.00
借款及往来	239,691,583.51	163,900,920.84
其他	2,823,957.99	9,180,807.20
合计	242,647,541.50	173,215,728.04

5.25.2.2 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	88,267,357.16	55,649,103.99
1-2 年	42,196,499.27	20,432,176.45
2-3 年	19,091,237.47	20,002,443.35
3 年以上	93,092,447.60	77,132,004.25
合计	242,647,541.50	173,215,728.04

5.25.2.3 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
运城市盐湖区政信企业融资担保有限公司	10,000,000.00	未到偿还日期
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00	未到偿还日期
运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限责任公司	20,000,000.00	未到偿还日期
运城山证中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00	未到偿还日期
合计	126,950,000.00	

5.25.2.4 其他应付款中重要的借款明细

债权单位名称	期末余额	借款日期	还款日期	年利率（%）
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00	2016-3-17	2023-7-30	6.50
运城市盐湖区政信企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2020-9-1	2023-12-15	5.65
运城山证中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00	2021-9-1	2023-7-31	8.00
运城财信投资控股有限公司	4,000,000.00	2020-6-1	2023-5-31	5.74
运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限责任公司	3,000,000.00	2021-12-10	2023-12-31	5.65
运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限责任公司	17,000,000.00	2021-12-30	2023-12-31	5.65
运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	11,000,000.00	2021-4-30	2023-8-31	6.50
运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	2022-11-18	2023-4-30	6.50
运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	2022-12-19	2023-4-30	6.50
山西兴际元科贸有限公司	3,000,000.00	2022-12-7	2023-12-6	9.30
合计	214,950,000.00			

5.25.2.5 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额的比例（%）
第一名	83,000,000.00	34.21
第二名	81,000,000.00	33.38
第三名	20,000,000.00	8.24
第四名	13,950,000.00	5.75

第五名	10,000,000.00	4.12
合计	207,950,000.00	85.70

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,500,000.00	49,480,915.73
一年内到期的长期应付款	19,225,784.14	15,190,000.00
一年内到期的租赁负债	475,139.69	448,992.06
合计	22,200,923.83	65,119,907.79

5.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,150.44	462,338.75
长期借款应付利息	243,333.34	351,239.94
合计	244,483.78	813,578.69

5.28 长期借款

5.28.1 长期借款情况

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押借款		64,192,441.33
保证借款	27,708,333.15	25,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,500,000.00	49,480,915.73
合计	25,208,333.15	39,711,525.60

5.28.2 长期借款分类的说明：

贷款单位	借款本金	借款期限	备注
运城盐湖区建设投资有限公司	25,000,000.00	2016-4-21 至 2024-4-20	年利率 1.20%，运城市盐湖区投融资管理中心保证担保，袁红生 776.25 万股股权质押反担保。
深圳前海微众银行股份有限公司	2,708,333.15	2022/1/26 至 2024/1/26	袁红生保证担保
合计	27,708,333.15		

5.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	842,000.00	1,344,000.00
减：未确认的融资费用	37,380.00	92,387.94
减：重分类至一年内到期的非流动负债	475,139.69	448,992.06
租赁负债净额	329,480.31	802,620.00

5.30 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,930,245.47	13,020,298.97
专项应付款		
合计	3,930,245.47	13,020,298.97

5.30.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	25,120,000.00	32,500,000.00
未确认融资费用	-1,963,970.39	-4,289,701.03
减：一年内到期部分	19,225,784.14	15,190,000.00
合计	3,930,245.47	13,020,298.97

5.30.2 长期应付款说明

公司将三县一市智慧教育二期部分设备售后回租，以应收绛县人民政府、闻喜县人民政府 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日止应收账款为质押，袁红生提供连带保证担保取得上海运晟融资租赁有限公司融资款 35,000,000.00 元。租赁期 2021 年 9 月 17 日至 2024 年 7 月 20 日。

5.31 股本

5.31.1 股本列示

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	178,293,711.00						178,293,711.00

5.31.2 期末前十名股东持股情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
袁红生	74,612,000.00	41.8478			74,612,000.00	41.8478
山西国金股权投资管理有限公司-运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	27,932,961.00	15.6668			27,932,961.00	15.6668
霍尔果斯市聚众源股权投资管理合伙企业（有限合伙）	22,500,000.00	12.6196			22,500,000.00	12.6196
石河子市汇城股权投资有限合伙企业	19,840,500.00	11.1280			19,840,500.00	11.1280
山西证券股份有限公司(做市专用证券账户)	9,289,009.00	5.2099		219,937.00	9,069,072.00	5.0866
王庆辉	4,895,200.00	2.7456			4,895,200.00	2.7456
秦新洁	3,049,700.00	1.7105	493,501.00		3,543,201.00	1.9873
山西中小企业创业投资基金（有限合伙）	2,812,500.00	1.5775			2,812,500.00	1.5775
郭晓霞	1,543,000.00	0.8654			1,543,000.00	0.8654
刘钟毓	1,290,050.00	0.7236			1,290,050.00	0.7236
合计	167,764,920.00	94.0947	493,501.00	219,937.00	168,038,484.00	94.2482

5.31.3 股权质押说明

袁红生以 776.25 万股提供质押反担保，本公司取得运城盐湖区建设投资公司长期借款 2,500.00 万元，质押权人运城市盐湖区投融资管理中心；袁红生以 500 万股提供质押反担保，本公司取得运城山证中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）1,800.00 万元贷款，质押权人运城市盐湖区政信企业融资担保有限公司；袁红生以 4,500 万股股权质押担保，本公司取得运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）债权投资；袁红生以 1000 万股股权质押，本公司取得运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）债权投资 3,000.00 万元。

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	144,923,204.34			144,923,204.34
其他资本公积	144,993.41			144,993.41
合计	145,068,197.75			145,068,197.75

5.33 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,334,864.23			6,334,864.23
任意盈余公积				
合计	6,334,864.23			6,334,864.23

5.34 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-21,258,478.61	-32,281,858.37
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-21,258,478.61	-32,281,858.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	-17,108,460.53	11,023,379.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-38,366,939.14	-21,258,478.61

5.35 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,919,119.79	141,777,869.04	203,939,985.26	120,649,833.93
其他业务	248,885.03		564,856.85	
合计	207,168,004.82	141,777,869.04	204,504,842.11	120,649,833.93

5.35.1 主营业务按产品类别分项列示

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智慧教育云平台	206,627,477.03	141,777,869.04	197,917,580.47	119,621,602.55
智慧教育运营、技术咨询服务	128,359.44		5,961,254.34	974,231.38
其他	163,283.32		61,150.45	54,000.00
合计	206,919,119.79	141,777,869.04	203,939,985.26	120,649,833.93

5.35.2 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额	占营业收入的比例（%）
第一名	31,220,809.97	15.07
第二名	15,953,264.49	7.70
第三名	14,941,354.72	7.21
第四名	13,557,459.23	6.54
第五名	12,479,632.02	6.02
合计	88,152,520.43	42.54

5.36 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		2,297.86
教育费附加		1,259.64
地方教育费附加		839.73
车船税	6,360.00	7,460.00
印花税	15,072.55	18,521.80
土地使用税	68,198.48	68,198.48
房产税	780,958.68	780,958.68
合计	870,589.71	879,536.19

5.37 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,652,722.58	7,699,178.34
办公费	456,017.30	764,137.65
折旧摊销费	4,328,784.89	4,752,545.86
差旅费	1,337,896.33	1,973,759.45
维修费	32,295.56	47,929.16
宣传费	517,669.30	1,248,797.25
招待费	626,494.76	2,091,055.77
运维服务费	1,066,759.22	1,985,102.94
其他	28,972.41	228,820.83
合计	17,047,612.35	20,791,327.25

5.38 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,388,883.24	8,312,164.21
办公费	1,711,423.91	3,300,237.48
差旅费	316,867.51	368,131.58
招待费	877,608.20	2,171,003.63
折旧及摊销费	4,097,276.30	4,762,230.79
技术服务费	1,611,277.95	1,527,480.88
其他费用	130,754.60	473,228.66
合计	18,134,091.71	20,914,477.23

5.39 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		951,232.95
原材料		1,182,941.44
固定资产折旧		3,266,989.55
委托外部研究开发费用		2,201,460.15
自行研发形成的无形资产摊销	41,743,055.16	22,580,878.74
差旅费		88,399.72
办公费		12,441.72
其他		53,274.12
合计	41,743,055.16	30,337,618.39

5.40 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,994,727.30	17,159,143.76
减：利息收入	256,497.12	677,540.43
手续费支出及其他	339,179.56	462,708.24
合计	16,077,409.74	16,944,311.57

5.41 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	10,900,735.18	1,264,254.43
代扣个人所得税手续费返回	10,370.66	15,591.85
直接减免的税款及保险退回	12.59	299,719.68
合计	10,911,118.43	1,579,565.96

5.41.1 与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年省级数字经济奖励专项资金	5,000,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
高企认定奖励	200,000.00	与收益相关
2021 年科技计划项目研发支持资金	1,000,000.00	与收益相关
运城市盐湖区科技创新服务中心政策奖励	250,000.00	与收益相关
运城市盐湖区发展和改革局技能培训补助	28,500.00	与收益相关
稳岗补贴	200,270.59	与收益相关
2021 年度运城市揭榜挂帅项目资金	600,000.00	与收益相关
山西省科技技术厅 2022 年度科技企业贷款贴息补贴	200,000.00	与收益相关
太原市科学技术协会院士工作站补助	650,000.00	与收益相关
增值税加计扣除抵减金额	2,771,964.59	与收益相关
合计	10,900,735.18	

5.42 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,507.84	-29,555.06
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
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		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
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		
债权投资持有期间取得的利息收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他		
合计	22,507.84	-29,555.06

5.43 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	694,277.31	17,815,687.97
其他应收款坏账损失	-146,591.00	-54,033.84

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款减值损失		
合同资产减值损失		
其他流动资产减值损失		
其他		
合计	547,686.31	17,761,654.13

5.44 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-1,480,387.46	-163,791.68
合计	-1,480,387.46	-163,791.68

5.45 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、非流动资产处置收益	45,241.76	3,308.01
合计	45,241.76	3,308.01

5.46 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	109.51	
其中：固定资产	109.51	
违约金收入		70,000.00
无法支付的应付款	1,007,298.53	
与日常经营活动无关的政府补助	30,000.00	
其他	24,974.98	4,242.00
合计	1,062,383.02	74,242.00

5.46.1 与日常经营活动无关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
运城市委网络安全和信息化委员会新业态经费	30,000.00	与收益相关
合计	30,000.00	

5.47 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
无形资产		
对外捐赠支出	205,000.00	31,712.87
罚款、罚金、滞纳金支出	9,435.52	145.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他		964.87
合计	214,435.52	32,822.74

5.48 所得税费用

5.48.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-320,133.66	2,361,993.35
合计	-320,133.66	2,361,993.35

5.48.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-17,588,508.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,638,276.28
子公司适用不同税率的影响	-1,777,253.64
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-733,949.35
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,829,345.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-320,133.66

5.49 现金流量表项目

5.49.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	13,824,198.71	8,654,960.39
其中：政府补助	8,162,320.59	1,279,846.28
往来款	4,437,306.57	7,370,264.18
利息收入	5,214.85	4,849.93

5.49.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	12,293,670.54	23,205,592.18
其中：		
业务招待费	1,504,102.96	4,262,059.40
差旅费	1,654,763.84	2,422,114.99
办公费	2,167,441.20	2,897,620.15
技术服务费	2,678,037.17	5,714,043.97

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,506,634.75	4,284,589.06
银行手续费支出	79,179.56	85,414.41

5.49.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	150,730,971.79	97,174,686.25
其中：非金融机构借款	150,730,971.79	97,174,686.25

5.49.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	93,774,710.96	83,529,612.24
其中：非金融机构借款	90,514,710.96	81,579,612.24
担保公司融资担保费	260,000.00	200,000.00
承兑汇票保证金	3,000,000.00	

5.50 现金流量表补充资料

5.50.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,268,374.85	10,818,344.82
加：资产减值准备	1,480,387.46	163,791.68
信用减值损失	-547,686.31	-17,761,654.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,655,050.10	50,359,334.14
使用权资产折旧	467,410.92	
无形资产摊销	44,286,629.13	26,213,358.23
长期待摊费用摊销	139,500.00	263,645.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-45,241.76	-3,308.01
固定资产报废损失	-109.51	
公允价值变动损失		
财务费用	15,994,727.30	17,159,143.76
投资损失	-22,507.84	29,555.06
递延所得税资产减少	-98,011.62	2,839,190.00
递延所得税负债增加	-222,122.04	-477,196.65
存货的减少	10,971,248.36	-135,394,749.94
经营性应收项目的减少	-43,932,605.72	54,267,718.87
经营性应付项目的增加	-10,257,081.03	111,692,931.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,601,212.59	120,170,105.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	270,836.22	28,351,511.49
减：现金的期初余额	28,351,511.49	446,454.24
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	-28,080,675.27	27,905,057.25

5.50.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	270,836.22	28,351,511.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	270,836.22	28,351,511.49
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	270,836.22	28,351,511.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6、合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

7、其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
寰烁科技股份有限公司	北京市	北京市	技术开发转让服务	98.00		98.00	设立
贵州寰烁公共教育科技有限公司	贵阳市	贵阳市	技术开发	100.00		100.00	设立
山西寰烁公共教育科技有限公司	太原	太原	计算机开发及服务	100.00		100.00	设立
深圳甲晟科技有限公司	深圳	深圳	软件开发	100.00		100.00	设立
山西伙乐魅客教育科技有限公司	运城	运城	网上经营信息集成	80.00		80.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
山西伙乐魅客教育科技有限公司	20.00	-58,413.01		-227,919.09

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
襄烁科技股份有限公司	2.00	-101,501.31		519,413.78
合计		-159,914.32		291,494.69

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

①期末数/本期数

项目	山西伙乐魅客教育科技有限公司	襄烁科技股份有限公司
流动资产	407,792.29	244,884.42
非流动资产	23,880.57	18,180,500.09
资产合计	431,672.86	18,425,384.51
流动负债	221,268.29	4,302,695.59
非流动负债		
负债合计	104,926.40	2,118,390.92
营业收入	391,523.12	
净利润	-292,065.04	-5,075,065.40
综合收益总额	-292,065.04	-5,075,065.40
经营活动现金流量	54,671.31	-69,791.72

②期初数/上期数

项目	山西伙乐魅客教育科技有限公司	襄烁科技股份有限公司
流动资产	567,760.20	727,624.93
非流动资产	39,635.81	20,588,520.31
资产合计	607,396.01	21,316,145.24
流动负债	104,926.40	2,118,390.92
非流动负债		
负债合计	104,926.40	2,118,390.92
营业收入	2,019,865.02	660,051.16
净利润	112,237.49	-3,140,549.95
综合收益总额	112,237.49	-3,140,549.95
经营活动现金流量	29,288.28	65,380.11

7.2 在联营企业中的权益

重要联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	太原	太原	股权投资	24.50		权益法
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	运城	运城	股权投资	18.50		权益法

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			2,051,000.00	2,051,000.00
（3）衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			2,051,000.00	2,051,000.00

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人是袁红生

名称	与本公司关系
袁红生	公司控股股东（持股比例 41.8478%）、共同实际控制人、董事长
秦新洁	公司股东（持股比例 1.9873%）、共同实际控制人；袁红生之妻

9.2 本公司的子公司情况

详见附注 7.1 在子公司中的权益。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

联营企业名称	与本企业的关系
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	与本公司互相持股
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	本公司持股 24.50%

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
袁红生	董事长
王庆辉	董事、副总经理
徐红梅	董事
段炜	董事
郭晓霞	董事、董事会秘书
冯如楨	监事
李文	监事
王莉	监事
吴振宇	总经理
袁波	副总经理、财务总监
秦新洁	与袁红生为夫妻关系
霍尔果斯市聚众源股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
运城市弘创企业管理咨询有限公司	袁红生控股企业
北京寰烁智慧教育咨询研究院	袁红生个人独资企业
运城市睿昀企业管理咨询中心(有限合伙)	袁红生间接控制企业
运城市蓝星广播电视网络传输有限公司	总经理由本公司委派
山西首云信息科技有限公司	袁红生控股企业联营企业

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务等关联交易

①采购商品、接收劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西首云信息科技有限公司	设备及技术服务	700,000.00	7,615,309.74
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	极简录播设备	1,380,000.00	
运城市蓝星广播电视网络传输有限公司	施工费、数据专线使用费	180,819.14	
合计		2,260,819.14	7,615,309.74

②销售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西首云信息科技有限公司	技术服务		56,132.08
合计			56,132.08

9.5.2 关联担保情况

本期末关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额
袁红生股权、袁红生、秦新洁	运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00	83,000,000.00
袁红生股权	运城盐湖区建设投资有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
聚众源持有的本公司股权、袁红生持有的本公司股权、聚众源、袁红生、秦新洁、郭晓霞、王庆辉	运城市盐湖区政信企业融资担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
袁红生	运城山证中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00	13,950,000.00
袁红生、秦新洁、郭晓霞、王庆辉	运城财信投资控股有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
袁红生、郭晓霞、王庆辉、秦新洁，以拥有的全部资产承担连带责任保证	运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
袁红生、郭晓霞、王庆辉、秦新洁，以拥有的全部资产承担连带责任保证	运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00
袁红生	深圳前海微众银行股份有限公司	2,708,333.15	2,708,333.15
袁红生、秦新洁、王庆辉	山西运城农村商业银行股份有限公司营业部	15,500,000.00	15,500,000.00

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额
袁红生、秦新洁	兴业银行股份有限公司大同分行	10,000,000.00	10,000,000.00
袁红生	中信银行股份有限公司太原分行	1,000,000.00	1,000,000.00
袁红生、秦新洁	山西银行股份有限公司运城分行	9,965,113.96	9,965,113.96
袁红生、郭晓霞提供无限连带责任保证	运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	11,000,000.00	11,000,000.00
袁红生、秦新洁提供连带责任保证，袁红生持有的本公司股权	运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
袁红生、秦新洁提供连带责任保证	运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	40,000,000.00
袁红生	上海运晟融资担保有限公司	35,000,000.00	25,120,000.00

9.5.3 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆借	本期归还	期末余额	说明
拆入：					
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00			83,000,000.00	借款
袁红生		280,000.00	280,000.00		借款
郭晓霞	2,000,000.00	200,000.00	1,900,000.00	300,000.00	借款
吴振宇	400,000.00	67,000.00	467,000.00		借款
袁波	400,000.00	233,600.00	439,600.00	194,000.00	借款
王庆辉	568,000.00	240,000.00	368,000.00	440,000.00	借款

9.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,285,617.91	4,372,622.08
合计	3,285,617.91	4,372,622.08

9.5.5 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00	83,000,000.00
其他应付款	郭晓霞	300,000.00	2,000,000.00
其他应付款	吴振宇		400,000.00
其他应付款	袁波	194,000.00	400,000.00
其他应付款	王庆辉	440,000.00	568,000.00
其他应付款	运城市睿昀企业管理咨询中心(有限合伙)	500,000.00	500,000.00
预付账款	山西首云信息科技有限公司	6,283,921.31	326,804.79
应付账款	山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	1,380,000.00	
应付账款	运城市蓝星广播电视网络传输有限公司	200,000.00	424,654.00

10、承诺及或有事项

10.1 承诺事项

公司以应收山西中兴网信科技有限公司《运城智慧城市项目智慧教育&智慧食药购买服务合同书》回款作质押，取得运城财信投资控股有限公司 4,000,000.00 元债权投资。

公司以运城市教育局、盐湖区教育局 2023 年、2024 年应收账款（5556 万）为质押，取得运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）借款 11,000,000.00 元。

公司以芮城县智慧教育二期应收账款为质押，取得运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司借款 20,000,000.00 元。

公司将三县一市智慧教育二期部分设备售后回租，以应收绛县人民政府、闻喜县人民政府 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日止应收账款为质押，袁红生提供连带保证担保取得上海运晟融资租赁有限公司融资款 35,000,000.00 元。租赁物原值 91,556,448.50 元，净值 59,435,394.48 元。

公司以万荣县智慧教育二期应收账款为质押，取得山西银行股份有限公司运城分行借款 9,965,113.96 元。

公司以平陆县智慧教育二期应收账款为质押，取得兴业银行股份有限公司大同分行借款 10,000,000.00 元。

公司以运盐国用（2011）第 G026000078 号土地使用权为抵押，取得山西运城农村商业银行股份有限公司营业部借款 15,500,000.00 元。

10.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	98,730,436.94	45,077,377.97
1 至 2 年	27,423,089.09	6,254,035.71
2 至 3 年	586,279.34	8,468,026.80
3 至 4 年	4,846,653.01	20,361,615.48
4 至 5 年	18,684,323.48	3,543,798.51
5 年以上	32,180.00	1,231,500.00
小计	150,302,961.86	84,936,354.47
减：坏账准备	5,630,737.83	5,523,366.20
合计	144,672,224.03	79,412,988.27

12.1.2 坏账计提

12.1.2.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,302,961.86	100.00	5,630,737.83	3.75	144,672,224.03
其中：					
账龄组合	150,302,961.86	100.00	5,630,737.83	3.75	144,672,224.03
关联方组合					
合计	150,302,961.86	100.00	5,630,737.83	3.75	144,672,224.03

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,936,354.47	100.00	5,523,366.20	6.50	79,412,988.27
其中：					
账龄组合	84,115,754.47	99.03	5,523,366.20	6.57	78,592,388.27
关联方组合	820,600.00	0.97			820,600.00
合计	84,936,354.47	100.00	5,523,366.20	6.50	79,412,988.27

12.1.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	150,302,961.86	5,630,737.83	3.75
关联方组合			
合计	150,302,961.86	5,630,737.83	3.75

12.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
第一名	20,309,534.09	13.51	369,422.61
第二名	18,684,323.48	12.43	2,737,669.12
第三名	18,521,949.09	12.32	361,490.24
第四名	13,911,248.93	9.26	271,667.00
第五名	13,592,886.59	9.04	249,169.97
合计	85,019,942.18	56.56	3,989,418.94

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,657,606.67	26,275,269.72
合计	32,657,606.67	26,275,269.72

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,360,112.93	21,541,366.87
1 至 2 年	17,916,311.89	4,624,878.35
2 至 3 年	4,306,418.35	115,164.50
3 至 4 年	115,164.50	2,400.00
4 至 5 年	2,400.00	
5 年以上	10,000.00	10,000.00
小计	32,710,407.67	26,293,809.72
减：坏账准备	52,801.00	18,540.00
合计	32,657,606.67	26,275,269.72

12.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,267,094.00	3,139,554.00
备用金	1,628,246.49	390,891.04
往来款	27,708,260.11	22,659,823.59
其他	106,807.07	103,541.09
合计	32,710,407.67	26,293,809.72

12.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	18,540.00			18,540.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	34,261.00			34,261.00
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	52,801.00			52,801.00

12.2.1.4 本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

12.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
第一名	往来款	20,629,898.35	1 年以内、1-2 年、2-3 年	63.07
第二名	往来款	3,315,409.88	1 年以内	10.14
第三名	往来款	2,746,551.93	1 年以内、1-2 年	8.40
第四名	保证金	1,750,000.00	1-2 年	5.35
第五名	往来款	1,000,000.00	1 年以内	3.06
合计	—	29,441,860.16	—	90.02

12.2.1.6 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

12.2.1.7 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12.2.1.8 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,802,000.00		105,802,000.00	105,802,000.00		105,802,000.00
对联营、合营企业投资	17,492,952.78		17,492,952.78	17,470,444.94		17,470,444.94
合计	123,294,952.78		123,294,952.78	123,272,444.94		123,272,444.94

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西寰烁公共教育科技有限公司	51,500,000.00			51,500,000.00		
寰烁科技股份有限公司	37,152,000.00			37,152,000.00		
贵州寰烁公共教育科技有限公司	9,300,000.00			9,300,000.00		
山西伙乐魅客教育科技有限公司	1,350,000.00			1,350,000.00		
深圳甲昇科技有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
合计	105,802,000.00			105,802,000.00		

12.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西云时代智慧城市联合创新技术有限公司	470,444.94	22,507.84		492,952.78		
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	17,000,000.00			17,000,000.00		
合计	17,470,444.94	22,507.84		17,492,952.78		

12.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,577,596.67	141,570,425.19	200,297,189.24	119,579,361.83
其他业务	248,885.03		298,190.17	
合计	206,826,481.70	141,570,425.19	200,595,379.41	119,579,361.83

12.4.1 主营业务按产品类别分项列示

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智慧教育云平台	206,462,920.91	141,570,425.19	195,884,418.73	118,438,376.72
智慧教育运营、技术咨询服务	111,359.44		3,811,266.09	546,631.13
其他	3,316.32		601,504.42	594,353.98
合计	206,577,596.67	141,570,425.19	200,297,189.24	119,579,361.83

12.4.2 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额	占营业收入的比例（%）
第一名	31,220,809.97	15.10
第二名	15,953,264.49	7.71
第三名	14,941,354.72	7.22
第四名	13,557,459.23	6.55
第五名	12,479,632.02	6.03
合计	88,152,520.43	42.61

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,507.84	-29,555.06
合计	22,507.84	-29,555.06

13、补充资料

13.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	45,351.27	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,934,297.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	814,287.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,793,937.03	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,493.21	
合计	11,792,443.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.71	-0.0960	-0.0960
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.64	-0.1621	-0.1621

山西寰烁电子科技股份有限公司

2023年4月26日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室
