

证券代码：873983

证券简称：华晟经世

主办券商：山西证券

北京华晟经世信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2021 年度、2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

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	五、1	183,878,575.27	106,996,372.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	110,634,601.19	143,554,784.94
衍生金融资产			
应收票据			2,098,749.00
应收账款	五、3	93,250,283.85	88,052,302.37
应收款项融资	五、4		
预付款项	五、5	7,164,904.58	5,621,532.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	12,781,795.51	12,777,020.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	10,000,381.76	20,568,867.88
合同资产	五、8	2,026,594.77	9,623,925.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,940,268.27	1,781,396.22
流动资产合计		422,677,405.20	391,074,951.45

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	31,158,809.78	23,201,150.15
在建工程	五、11	46,141,654.68	1,997,165.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	4,362,120.18	7,427,979.99
无形资产	五、13	463,856.07	515,877.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	98,106.40	141,966.29
递延所得税资产	五、15	10,958,210.65	8,214,200.94
其他非流动资产	五、16	1,765,967.84	47,267,830.06
非流动资产合计		94,948,725.60	88,766,170.41
资产总计		517,626,130.80	479,841,121.86
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	13,509,196.24	12,715,755.90
预收款项			
合同负债	五、18	32,432,038.50	46,858,548.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	19,019,425.98	14,650,560.22
应交税费	五、20	13,631,828.28	15,640,192.82
其他应付款	五、21	122,034.63	580,395.36
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	五、22	1,260,231.76	1,071,946.15
其他流动负债	五、23	4,034,792.77	3,844,715.20
流动负债合计		84,009,548.16	95,362,113.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	2,336,359.51	3,778,857.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	2,284,207.06	1,980,590.78
递延收益			
递延所得税负债	五、15	1,088,665.34	875,502.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,709,231.91	6,634,951.07
负债合计		89,718,780.07	101,997,064.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	60,006,000.00	60,006,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	268,821,574.50	268,035,830.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	10,703,479.72	7,060,568.22
一般风险准备			
未分配利润	五、29	80,582,469.98	35,867,648.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		420,113,524.20	370,970,047.43
少数股东权益		7,793,826.53	6,874,009.57
所有者权益（或股东权益）合计		427,907,350.73	377,844,057.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		517,626,130.80	479,841,121.86

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：邓世光

会计机构负责人：邓世光

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		161,898,547.18	83,153,368.83
交易性金融资产		107,554,526.29	136,004,133.40
衍生金融资产			
应收票据			2,098,749.00
应收账款	十五.1	90,827,308.02	85,118,148.85
应收款项融资			-
预付款项		6,142,732.39	7,245,338.66
其他应收款	十五.2	23,961,708.74	24,638,580.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,613,464.18	11,344,944.74
合同资产		1,691,641.35	9,542,020.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		516,707.67	1,436,300.82
流动资产合计		396,206,635.82	360,581,585.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	71,400,000.00	86,180,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,746,730.40	26,019,107.05
在建工程		2,700,123.82	2,303,007.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		945,774.02	2,837,322.05
无形资产		463,856.07	515,877.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,418,821.88	4,978,894.66

其他非流动资产		1,553,546.84	3,183,266.56
非流动资产合计		119,228,853.03	126,017,475.58
资产总计		515,435,488.85	486,599,060.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45570925.54	35481137.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,071,758.71	11,149,440.62
应交税费		9,084,861.70	12,851,602.17
其他应付款		87,118.82	556,745.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		32,617,597.80	46,981,626.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,827,529.05	3,057,150.71
流动负债合计		106,259,791.62	110,077,702.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,867,560.49	1,809,141.19
递延收益			
递延所得税负债		466,428.94	104,870.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,333,989.43	1,914,011.20
负债合计		108,593,781.05	111,991,713.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,006,000.00	60,006,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		269,302,847.60	268,517,103.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10703479.72	7060568.22
一般风险准备			
未分配利润		66,829,380.48	39,023,674.97
所有者权益（或股东权益）合计		406,841,707.80	374,607,346.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		515,435,488.85	486,599,060.78

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		249,500,319.06	294,191,000.55
其中：营业收入	五、30	249,500,319.06	294,191,000.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、30	105,452,097.97	141,550,179.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	1,931,222.99	1,903,622.00
销售费用	五、32	20,244,000.61	26,460,833.44
管理费用	五、33	33,704,153.21	27,400,171.54
研发费用	五、35	27,121,028.18	25,544,219.39
财务费用	五、36	-1,468,603.36	-2,018,892.37
其中：利息费用		234,398.35	332,997.14
利息收入		1,728,196.79	2,385,204.03
加：其他收益	五、37	6,055,624.60	6,202,787.88

投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,046,151.98	298,193.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	2,565,241.77	759,784.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,762,404.76	-2,819,025.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-2,423,579.06	-6,381,758.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	76,427.12	-3,192.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,073,881.11	71,407,657.25
加：营业外收入	五、43	13,498.79	0.46
减：营业外支出	五、44	1,358,201.63	931,471.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,729,178.27	70,476,185.96
减：所得税费用	五、45	5,071,130.50	6,237,940.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,658,047.77	64,238,245.18
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）		59,658,047.77	64,238,245.18
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）		6,319,816.96	3,463,483.57
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,338,230.81	60,774,761.61
六、其他综合收益的税后净额		59,658,047.77	64,238,245.18
（一）归属于母公司所有者的其		53,338,230.81	60,774,761.61

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		6,319,816.96	3,463,483.57
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		53,338,230.81	60,774,761.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,319,816.96	3,463,483.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.89	1.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.89	1.01

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：邓世光

会计机构负责人：邓世光

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五.4	211,890,421.47	268,199,549.95

减：营业成本	十五.4	107,173,278.69	150,881,515.53
税金及附加		994,861.98	1,479,642.13
销售费用		13,624,138.27	20,160,548.14
管理费用		29,716,431.37	23,505,611.54
研发费用		18,997,896.52	18,582,301.46
财务费用		-1,685,268.25	-2,148,434.70
其中：利息费用			131,950.00
利息收入		1,696,886.84	2,292,842.15
加：其他收益		2,692,747.12	2,569,902.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	13,179,161.75	6,608,926.18
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）		2,542,166.86	699,133.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,885,013.62	-2,418,619.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,883,789.42	-4,153,728.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76,427.12	5,723,600.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,790,782.70	64,767,579.48
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,355,363.15	877,556.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,435,419.55	63,890,022.71
减：所得税费用		3,006,304.54	6,556,058.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,429,115.01	57,333,964.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		36,429,115.01	57,333,964.46
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

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		258,657,408.44	279,912,129.91
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		3,132,316.46	3,229,500.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	10,080,663.37	11,983,135.74
经营活动现金流入小计		271,870,388.27	295,124,766.53
购买商品、接受劳务支付的现金		39,795,017.85	72,756,938.18
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		123,213,864.93	130,170,134.47
支付的各项税费		25,204,763.07	16,393,372.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	29,064,183.69	23,690,359.79
经营活动现金流出小计		217,277,829.54	243,010,805.02
经营活动产生的现金流量净额		54,592,558.73	52,113,961.51
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		2,662,448.13	293,207.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	27,090.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		278,110,000.01	67,485,000.00
投资活动现金流入小计		280,772,448.14	67,805,297.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,822,586.05	30,069,650.94
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现		242,817,000.00	207,390,000.00

金			
投资活动现金流出小计		246,639,586.05	237,459,650.94
投资活动产生的现金流量净额		34,132,862.09	-169,654,353.91
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		-	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,422,784.28	33,734,950.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,400,000.00	3,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	1,429,362.25	905,995.07
筹资活动现金流出小计		11,852,146.53	54,640,945.07
筹资活动产生的现金流量净额		-11,852,146.53	-54,640,945.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		76,873,274.29	-172,181,337.47
加：期初现金及现金等价物余额		106,996,372.84	279,177,710.31
六、期末现金及现金等价物余额		183,869,647.13	106,996,372.84

法定代表人：张勇 主管会计工作负责人：邓世光 会计机构负责人：邓世光

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		217,411,476.70	251,106,899.41
收到的税费返还		147,320.40	837,164.88
收到其他与经营活动有关的现金		12,652,408.18	10,091,037.43
经营活动现金流入小计		230,211,205.28	262,035,101.72
购买商品、接受劳务支付的现金		37,938,186.18	74,215,899.25
支付给职工以及为职工支付的现金		107,547,741.35	115,168,243.58
支付的各项税费		16,716,979.67	11,878,304.63

支付其他与经营活动有关的现金		27,845,659.42	22,339,257.08
经营活动现金流出小计		190,048,566.62	223,601,704.54
经营活动产生的现金流量净额		40,162,638.66	38,433,397.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,117.61	4,674,711.68
取得投资收益收到的现金		14,830,974.33	8,453,014.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		225,620,000.00	21,675,000.00
投资活动现金流入小计		240,465,091.94	34,805,106.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,142,054.25	-22,644,081.00
投资支付的现金		-	50,004,000.00
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		194,760,000.00	156,980,000.00
投资活动现金流出小计		196,902,054.25	184,339,919.00
投资活动产生的现金流量净额		43,563,037.69	-149,534,812.82
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			
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,980,498.00	30,134,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,980,498.00	50,134,950.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,980,498.00	-50,134,950.00
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		78,745,178.35	-161,236,365.64
加：期初现金及现金等价物余额		83,153,368.83	244,389,734.47
六、期末现金及现金等价物余额		161,898,547.18	83,153,368.83

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	60,006,000.00				268,035,830.54				7,060,568.22		35,867,648.67	6,874,009.57	377,844,057.00
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	60,006,000.00				268,035,830.54				7,060,568.22		35,867,648.67	6,874,009.57	377,844,057.00
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					785,743.96				3,642,911.50		44,714,821.31	919,816.96	50,063,293.73
(一) 综合收益总额											53,338,230.81	6,319,816.96	59,658,047.77
(二) 所有者投入和减少资本					785,743.96								785,743.96
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本					785,743.96								785,743.96
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									3,642,911.50				

					益			备			
一、上年期末余额	60,000,000.00			82,045,369.76			10,615,494.88		190,725,370.72	7,010,526.00	350,396,761.36
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	60,000,000.00			82,045,369.76			10,615,494.88		190,725,370.72	7,010,526.00	350,396,761.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,000.00			185,990,460.78			(3,554,926.66)		(154,857,722.05)	(136,516.43)	27,447,295.64
（一）综合收益总额									60,774,761.61	3,463,483.57	64,238,245.18
（二）所有者投入和减少资本	-			(3,187,949.54)			-		-	-	(3,187,949.54)
1.股东投入的普通股	-			-			-		-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-			(3,187,949.54)			-		-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他	-			-			-		-	-	-
（三）利润分配	-			-			5,733,396.44		(35,736,396.44)	(3,600,000.00)	(33,603,000.00)
1.提取盈余公积	-			-			5,733,396.44		(5,733,396.44)	-	-
2.提取一般风险准备	-			-			-				
3.对所有者（或股东）的分配									(30,003,000.00)	(3,600,000.00)	(33,603,000.00)
4.其他	-			-			-		-	-	-
（四）所有者权益内部结转	6,000.00			189,178,410.32			(9,288,323.10)		(179,896,087.22)	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	6,000.00			(6,000.00)			-		-	-	-
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	-				189,184,410.32				(9,288,323.10)		(179,896,087.22)		-
（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	60,006,000.00				268,035,830.54				7,060,568.22		35,867,648.67	6,874,009.57	377,844,057.00

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：邓世光

会计机构负责人：邓世光

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,006,000.00				268,517,103.64				7,060,568.22		39,023,674.97	374,607,346.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,006,000.00				268,517,103.64				7,060,568.22		39,023,674.97	374,607,346.83
三、本期增减变动金额（减少）					785,743.96				3,642,911.50			32,234,360.97

3.对所有者（或股东）的分配											-	-
											30,003,000.00	30,003,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	6,000.00				189,178,410.32				-		-	
1.资本公积转增资本（或股本）	6,000.00				-6,000.00							
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					189,184,410.32				-		-	
									9,288,323.10		179,896,087.22	
（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	60,006,000.00				268,517,103.64				7,060,568.22		39,023,674.97	374,607,346.83

(二) 更正后的财务报表附注

北京华晟经世信息技术股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

北京华晟经世信息技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系原北京华晟高科教学仪器有限公司（以下简称华晟高科公司），系由李正泉、周远娜、季诚建、黄宪奇、周德兴、郭炳宇共同投资设立。2011年7月，华晟高科公司变更公司名称为北京华晟经世信息技术有限公司（以下简称华晟经世），华晟经世以2020年11月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2021年3月25日在北京经济技术开发区市场监督管理局登记注册，总部位于北京市通州区。公司统一社会信用代码为91110108758708299Y，注册资本6,125.60万元，股份总数6,125.60万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份31,536,027股；无限售条件的流通股份29,719,973股。公司于2022年12月29日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为873983。

- 本公司属软件和信息技术服务业行业。主要经营活动是为应用型本科及中、高等职业院校提供ICT/智能制造领域专业实训产品和产教融合解决方案。

注册地：位于北京市通州区经海五路3号院15号楼3层6-101；办公地址：北京市北京经济技术开发区经海五路1号院35号楼；

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二次会议于2024年4月25日（董事会批准日，与审计报告日一致）批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、18、附注三、19和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日以及2021年度、2022年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于500万元
本期重要的应收款项核销	大于200万元
重要的非全资子公司	利润总额占公司合并报表利润总额的10%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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。公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合客户
- 应收账款组合 2：关联方组合客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收质保金

合同资产的账龄自确认之日起计算。

对于划分为组合的应收票据、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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

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

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注**错误!未找到引用源。**20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	---------	------	-------

房屋及建筑物	30-50	5	1.90-3.17
实训设备	5	5	19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生

的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

（三） 18、无形资产

本公司无形资产包括软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
软件	5-10		直线法	软件

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停

止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件【如服务期限条件或非市场的业绩条件】而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

①产教融合解决方案

产教融合解决方案包含国内产教融合解决方案和国际化服务，国内产教融合解决方案属于在某一时段内履行的履约义务，服务在整个履约期间内平均发生，随着时间的流逝而被履行，按所在学年确认相关收入，即每学年收入在 12 个月内（本年 9 月至次年 8 月）分摊。国际化服务是有明确产出指标的服务合同，因此按照产出法确定提供服务的履约进度，根据履约进度确认收入。

②专业实训产品

实践教学解决方案业务属于在某一时点履行的履约义务，主要是根据客户的需求提供 ICT 实训产品和智能制造实训产品。在产品已交付并通过验收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 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。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在

以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

30、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2021 年度会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表

的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。变更后的会计政策参见附注三、28 和 29。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于低价值资产租赁以外的租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。对于低价值资产租赁以外的租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本公司作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产，使用权资产和租赁负债的差额调整期初留存收益。

- 在首次执行日，本公司按照附注三、29 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
固定资产			--	--
使用权资产	--		3,644,085.39	3,644,085.39
资产总额				
负债				
一年内到期的非流动负				
债			389,904.35	389,904.35
租赁负债			3,254,181.04	3,254,181.04
长期应付款				
负债总额				

2022 年度会计政策变更

企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“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（以下简称试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

上述会计变更对公司财务报表影响较小。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	10,365,972.91	592,237.74	10,958,210.65
递延所得税负债	518,189.22	570,476.12	1,088,665.34
未分配利润	80,573,567.02	8,902.96	80,582,469.98
归属于母公司所有者权益合计	420,104,621.24	8,902.96	420,113,524.20
少数股东权益	7,780,967.87	12,858.66	7,793,826.53
所有者权益合计	427,885,589.11	21,761.62	427,907,350.73

续

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税	5,056,073.29	15,057.21	5,071,130.5
净利润	59,672,274.37	-14,226.60	59,658,047.77
归属于母公司股东的净利润	53,351,626.81	-13,396.00	53,338,230.81
少数股东损益	6,320,647.56	-830.6	6,319,816.96

执行上述会计政策对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2021 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2021年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,406,749.22	807,451.72	8,214,200.94
递延所得税负债	104,870.01	770,632.90	875,502.91
未分配利润	35,844,519.10	23,129.57	35,867,648.67
归属于母公司所有者权益合计	370,946,917.86	23,129.57	370,970,047.43
少数股东权益	6,860,320.31	13,689.26	6,874,009.57
所有者权益	377,807,238.17	36,818.83	377,844,057.00

续

合并利润表项目 (2021年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	6,274,759.60	-36,818.82	6,237,940.78
净利润	64,215,115.61	23,129.57	64,238,245.18
归属于母公司股东的净利润	60,761,214.53	13,547.08	60,774,761.61
少数股东损益	3,453,901.09	9,582.48	3,463,483.57

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,406,749.22	807,451.72	8,214,200.94
递延所得税负债	104,870.01	770,632.90	875,502.91
未分配利润	35,844,519.10	23,129.57	35,867,648.67
归属于母公司所有者权益合计	370,946,917.86	23,129.57	370,970,047.43
少数股东权益	6,860,320.31	13,689.26	6,874,009.57
所有者权益	377,807,238.17	36,818.83	377,844,057.00

(2) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况-未追溯调整前期比较报表

合并资产负债表		
项目	2021.01.01	调整数
资产：		
使用权资产	3,644,085.39	3,644,085.39
负债：		

项目	2021.01.01	调整数
一年内到期的非流动负债	389,904.35	389,904.35
租赁负债	3,254,181.04	3,254,181.04

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、3%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米3元
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

报告期各公司所得税率如下：+

纳税主体名称	所得税税率(%)	
	2022年度	2021年度
本公司	15	15
深圳市艾优威科技有限公司	15	15
北京华晟智造科技有限公司	20	20
华晟鹏程(北京)科技有限公司	25	小微企业减按2.5%
安徽科惠信息技术有限公司	20	20
北京华晟智汇科技有限公司	20	20
华晟智联(北京)人力资源有限责任公司	20	20
华晟经世(深圳)国际教育有限公司	已注销	20
华晟经世(深圳)智能网联技术有限公司	已注销	20
华晟志信(北京)信息技术有限公司	未设立	未设立
泰州中鑫智创信息科技有限公司	22年注销	20%
南京华晟南信信息技术有限公司	已注销	20%

纳税主体名称	所得税税率（%）	
	2022 年度	2021 年度
本公司	15	15
深圳市艾优威科技有限公司	15	15
北京华晟智造科技有限公司	20	20
华晟鹏程（北京）科技有限公司	25	小微企业减按 2.5%
安徽科惠信息技术有限公司	20	20
北京华晟智汇科技有限公司	20	20
华晟智联（北京）人力资源有限责任公司	20	20
华晟经世（深圳）国际教育有限公司	已注销	20
华晟经世（深圳）智能网联技术有限公司	已注销	20
华晟志信（北京）信息技术有限公司	未设立	未设立
泰州中鑫智创信息科技有限公司	已注销	已注销
南京华晟南信信息技术有限公司	已注销	已注销

2、税收优惠及批文

（1）所得税优惠政策

①经北京市级科学技术委员会、市财政局、市税务局批准，本公司 2021 年 12 月 21 日取得编号为 GR202111006221 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。根据企业所得税法规定，本公司 2021-2023 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

②经深圳市科技创新委员会、市财政局、市级税务局批准，深圳市艾优威科技有限公司于 2020 年 12 月 11 日取得编号为 GR202044202195 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。根据企业所得税法规定，深圳市艾优威科技有限公司 2021-2023 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。（2）增值税优惠政策

①根据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 10 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。本公司及子公司深圳市艾优威科技有限公司适用此税收优惠政策。

②根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后（自 2019 年 4 月 1 日之后，增值税率降为 13%），对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司及子公司深圳市艾优威科技有限公司及北京华晟智造科技有限公司适用此税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
存现金	4,557.86	4,557.86
银行存款	183,874,015.53	106,991,813.10
其他货币资金	1.88	1.88
合计	183,878,575.27	106,996,372.84

说明：2022 年期末存在受到限制的款项 8,928.14 元。

2、交易性金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,634,601.19	143,554,784.94
其中：理财产品	110,634,601.19	143,554,784.94
合计	110,634,601.19	143,554,784.94

3、应收票据

票据种类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,098,749.00		2,098,749.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	70,203,861.89	68,168,990.52
1 至 2 年	23,707,873.64	7,987,619.74
2 至 3 年	1,772,102.04	15,663,472.33
3 至 4 年	7,204,639.73	9,274,158.04
4 至 5 年	3,716,187.44	2,506,969.79
5 年以上	2,235,091.62	62,793.60
小计	108,839,756.36	103,664,004.02
减：坏账准备	15,589,472.51	15,611,701.65
合计	93,250,283.85	88,052,302.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

(续上表)

类别	2022.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信 用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	733,000.00	0.67	733,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄风险组合客户	108,106,756.36	99.33	14,856,472.51	13.7493,250,283.85	
合计	108,839,756.36	100.00	15,589,472.51	14.3293,250,283.85	

(续上表)

类别	2021.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信 用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄风险组合客户	103,664,004.02	100.00	15,611,701.65	15.06	88,052,302.37
合计	103,664,004.02	100.00	15,611,701.65	15.06	88,052,302.37

截至2022年12月31日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2022.12.31			计提依 据
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
广州超控自动化设备科技有限公司	733,000.00	733,000.00	100.00	该公司无可执行财产
合计	733,000.00	733,000.00	100.00	/

按组合计提坏账准备：

按账龄结构列示的应收账款计提坏账准备情况：

账龄	2022.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
1年以内	70,203,861.89	64.93	3,510,193.10	5.00	66,693,668.79
1至2年	23,707,873.64	21.93	2,370,787.36	10.00	21,337,086.28
2至3年	1,772,102.04	1.64	531,630.61	30.00	1,240,471.43
3至4年	6,471,639.73	5.99	3,235,819.87	50.00	3,235,819.86

4至5年	3,716,187.44	3.44	2,972,949.95	80.00	743,237.49
5年以上	2,235,091.62	2.07	2,235,091.62	100.00	
合计	108,106,756.36	100.00	14,856,472.51	13.74	93,250,283.85

截至2021年12月31日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

按账龄结构列示的应收账款计提坏账准备情况：

账龄	2021.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	68,168,990.52	65.75	3,408,449.52	5.00	64,760,541.00
1至2年	7,987,619.74	7.71	798,761.97	10.00	7,188,857.77
2至3年	15,663,472.33	15.11	4,699,041.70	30.00	10,964,430.63
3至4年	9,274,158.04	8.95	4,637,079.02	50.00	4,637,079.02
4至5年	2,506,969.79	2.42	2,005,575.84	80.00	501,393.95
5年以上	62,793.60	0.06	62,793.60	100.00	
合计	103,664,004.02	100.00	15,611,701.65	15.06	88,052,302.37

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	15,589,472.51
本期计提	9,166,797.62
本期收回或转回	
本期核销	

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	15,611,701.65
本期计提	2,437,922.36
本期收回或转回	
本期核销	2,460,151.50
2022.12.31	15,589,472.51

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	13,489,634.51
本期计提	2,122,067.14
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	15,611,701.65

(4) 各报告期实际核销的应收账款。

项目	核销金额	
	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款	2,460,151.50	

其中，各报告期重要的应收账款核销情况如下：

报告期间	单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
2022年度	贵州航天职业技术学院	1,920,754.73	出具仲裁调解书	董事会决议	否
2022 年度	上海电机学院	23,000.00	无法收回	董事会决议	否
2022 年度	中国人民武装警察部队水电第三支队	2,739.00	无法收回	董事会决议	否
2022 年度	三明学院	30,000.00	无法收回	董事会决议	否
2022 年度	西安交通工程学院	435,771.76	无法收回	董事会决议	否
2022 年度	北京荣之联科技股份有限公司	40,136.01	无法收回	董事会决议	否
2022 年度	佛山职业技术学院	7,750.00	无法收回	董事会决议	否
	小计	2,460,151.50			

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湛江科技学院	10,903,396.00		10,903,396.00	9.60	749,495.25
上海建桥学院有限责任公司	8,833,440.99		8,833,440.99	7.78	2,296,774.15
枣庄学院	5,269,360.00		5,269,360.00	4.64	267,147.50
湖南软件职业技术大学	5,179,655.92		5,179,655.92	4.56	524,400.69
淮阴工学院	4,666,835.00		4,666,835.00	4.11	728,598.39
合计	34,852,687.91		34,852,687.91	30.69	4,566,415.98

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末 余额	占应收账款和 合同资产期末余 额合计数的比例%	应收账款 坏账准备和 合同资产减 值准备期末 余额
中国建设银行 股份有限公司 陕西省分行	9,839,454.86	9,839,454.85	19,678,909.71	16.57	983,945.48
贵州航天职业 技术学院	9,943,396.00		9,943,396.00	8.37	1,847,169.80
遵义职业技术 学院	4,618,927.35		4,618,927.35	3.89	1,385,678.21
大庆石油管理 局	4,587,348.00		4,587,348.00	3.86	2,293,674.00
淮阴工学院	4,491,387.21		4,491,387.21	3.78	476,753.91
合计	33,480,513.42	9,839,454.85	43,319,968.27	36.47	6,987,221.40

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022.12.31	
	金额	比例%
1年以内	4,259,656.35	59.45
1至2年	695,940.39	9.71
2至3年	201,278.18	2.81
3年以上	2,008,029.66	28.03
合计	7,164,904.58	100.00

(续上表)

账龄	2021.12.31	
	金额	比例%
1年以内	902,900.29	16.06
1至2年	2,638,658.29	46.94
2至3年	191,760.00	3.41
3年以上	1,888,213.67	33.59
合计	5,621,532.25	100.00

(2) 各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额合计 数的比例%
上海ABB工程有限公司	1,977,409.17	27.60
北京易才人力资源顾问有限公司	1,112,907.10	15.53
上海发那科机器人有限公司	892,899.87	12.46
北京荣彩装饰工程有限公司	828,713.59	11.57
华夏聚商（北京）科技有限公司	390,320.00	5.45
合计	5,202,249.73	72.61

截至 2021 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额合计 数的比例%
上海ABB工程有限公司	1,677,094.02	29.83
北京易才人力资源顾问有限公司	1,100,888.82	19.58
上海发那科机器人有限公司	932,496.31	16.59
新石器慧通（北京）科技有限公司	438,000.00	7.79
华夏聚商（北京）科技有限公司	390,320.00	6.94
合计	4,538,799.15	80.73

6、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		1,268,928.68
其他应收款	12,781,795.51	11,508,091.74
合计	12,781,795.51	12,777,020.42

(1) 应收股利

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 至 2 年		1,409,920.75
减：坏账准备		140,992.07
合计		1,268,928.68

(2) 其他应收款

按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	6,174,786.38	3,923,178.39
1 至 2 年	2,650,062.85	5,591,862.50
2 至 3 年	4,637,181.90	2,916,081.32
3 至 4 年	2,322,516.32	937,782.00
4 至 5 年	617,032.00	1,191,240.50
5 年以上	2,915,206.03	2,402,962.53

账龄	2022.12.31	2021.12.31
小计	19,316,785.48	16,963,107.24
减：坏账准备	6,534,989.97	5,455,015.50
合计	12,781,795.51	11,508,091.74

按款项性质披露

(续上表)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	16,216,777.25	4,470,863.01	11,745,914.24
往来款	1,804,412.85	1,774,087.19	30,325.66
代扣代缴款	61,978.35	3,098.92	58,879.43
备用金及代员工垫付款项	537,724.19	252,146.21	285,577.98
其他	695,892.84	34,794.64	661,098.20
合计	19,316,785.48	6,534,989.97	12,781,795.51

(续上表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	12,473,234.14	3,283,883.83	9,189,350.31
往来款	3,248,577.56	1,984,066.90	1,264,510.66
代扣代缴款	733,607.54	36,680.37	696,927.17
备用金及代员工垫付款	507,688.00	150,384.40	357,303.60
合计	16,963,107.24	5,455,015.50	11,508,091.74

各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	19,316,785.48	33.83	6,534,989.97	12,781,795.51	
合计	19,316,785.48	33.83	6,534,989.97	12,781,795.51	

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	16,963,107.24	32.16	5,455,015.50	11,508,091.74	
合计	16,963,107.24	32.16	5,455,015.50	11,508,091.74	

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	6,534,989.97			6,534,989.97
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	594,627.65			594,627.65
本期转回				
本期转销	15,000.00			15,000.00
(续上表)				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	5,596,007.57			5,596,007.57
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	941,532.00			941,532.00
本期转回	2,549.60			2,549.60

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)	
本期转销				
2022 年 12 月 31 日余额	6,534,989.97			6,534,989.97

(续上表)

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	4,910,249.34			4,910,249.34
2020 年 12 月 31 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	704,918.06			704,918.06
本期转回	7,959.83			7,959.83
本期核销	11,200.00			11,200.00
2021 年 12 月 31 日余额	5,596,007.57			5,596,007.57

各报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额	
	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款	385,500.00	11,200.00

其中，各报告期重要的其他应收款核销情况如下：

报告期间	单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否 由关联交易产生
2021 年度	福建立勤招标代理有限公司	11,200.00	无法收回	总经理审批	否

续

报告期间	单位名称	核销金额	核销原因	核销程序	款项是否 由关联 交易产生
2022 年	南宁市万智胜科技有限公司	100,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022 年	内蒙古化工职业学院	80,000.00	无法收回	董事会审批	否

2022年	陕西秦升信息技术有限公司	50,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	北京爱达普科技有限公司	45,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	山东科技大学	40,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	北京银河灵动科技有限公司	40,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	赵云鹏	17,890.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	王毅	9,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	华北电力大学	3,600.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	北京宏信天诚国际招标有限公司	10.00	无法收回	董事会审批	否
小计		385,500.00			

各报告期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西国防工业职业技术学院	履约保证金	2,915,330.00	1年以内	15.09	145,766.50
常州机电职业技术学院	履约保证金	1,543,480.00	1年以内 149,000元 1-2年586,980元 2-3年807,500元	7.99	308,398.00
深圳中兴网信科技有限公司	往来款	1,538,461.53	5年以上	7.96	1,538,461.53
安徽职业技术学院	履约保证金	880,900.00	2-3年839,000元 3-4年41,900元	4.56	272,650.00
天水师范学院	履约质保金	817,384.30	2-3年	4.23	245,215.29
合计		7,695,555.83		39.83	2,510,491.32

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳中兴网信科技有限公司	往来款	1,538,461.53	5年以上	9.07	1,538,461.53
常州机电职业技术学院	履约保证金	1,394,480.00	1年以内586,980元 1-2年807,500元	8.22	110,099.00
安徽职业技术学院	履约保证金	880,900.00	1-2年839,000元 2-3年41,900元	5.19	96,470.00
天水师范学院	质保金	817,384.30	1-2年	4.82	81,738.43

湖北工业大学	履约保证金	545,175.00	1-2年9,900元 2-3年535,275元	3.21	161,572.50
合计		4,137,939.30		30.51	599,879.93

各报告期期末无资金集中管理情况。

各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,513,451.29	9,506,722.51	7,006,728.78
在产品	4,320,505.45	1,336,683.09	2,983,822.36
库存商品	9,830.62		9,830.62
合计	20,843,787.36	10,843,405.60	10,000,381.76

(续上表)

存货种类	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,613,264.02	7,353,651.21	15,259,612.81
在产品	6,640,301.76	1,336,683.09	5,303,618.67
库存商品	5,636.40		5,636.40
合计	29,259,202.18	8,690,334.30	20,568,867.88

(2) 各报告期期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	存在产成品订单的原材料：按完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	领用出库
在产品	未获取产成品订单的原材料，库龄大于一年的，按照原材料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 按完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	

库存商品 售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

2022 年度

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,353,651.21	3,215,872.89		1,062,801.59		9,506,722.51
在产品	1,336,683.09					1,336,683.09
合计	8,690,334.30	3,215,872.89		1,062,801.59		10,843,405.60

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	存在产成品订单的原材料：按完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额 未获取产成品订单的原材料，库龄大于一年的，按照原材料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	领用出库
在产品	按完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	
库存商品	售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。	
发出商品		

2021 年度

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,909,626.01	3,981,593.83		1,537,568.63		7,353,651.21
在产品	62,201.14	1,274,481.95				1,336,683.09
合计	4,971,827.15	5,256,075.78		1,537,568.63		8,690,334.30

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	存在产成品订单的原材料：按完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用出库

未获取产成品订单的原材料，库龄大于一年的，按照原材料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

在产品 按完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品 售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

发出商品

8、合同资产

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	4,766,990.24	974,427.63	3,792,562.61
小计	4,766,990.24	974,427.63	3,792,562.61
减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,100,342.49	334,374.65	1,765,967.84
合计	2,666,647.75	640,052.98	2,026,594.77

(续上表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	15,076,449.25	2,238,169.16	12,838,280.09
小计	15,076,449.25	2,238,169.16	12,838,280.09
减：列示于其他非流动资产的合同资产	3,693,789.27	479,434.71	3,214,354.56
合计	11,382,659.98	1,758,734.45	9,623,925.53

(续上表)

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备					
其中：					
账龄风险组合客户	4,766,990.24	100.00	974,427.63	20.44	3,792,562.61
合计	4,766,990.24	100.00	974,427.63	20.44	3,792,562.61

(续上表)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备					
其中：					
账龄风险组合客户	15,076,449.25	100.00	2,238,169.16	14.85	12,838,280.09
合计	15,076,449.25	100.00	2,238,169.16	14.85	12,838,280.09

截至 2022 年 12 月 31 日减值准备计提情况：

按组合计提减值准备：

按账龄结构列示的合同资产计提减值准备情况：

账龄	2022.12.31				
	金额	比例%	减值准备	预期信用损失率(%)	净额
1 年以内	1,192,240.97	25.01	59,612.05	5.00	1,132,628.92
1 至 2 年	2,556,937.62	53.64	255,693.76	10.00	2,301,243.86
2 至 3 年	310,255.00	6.51	93,076.50	30.00	217,178.50
4 至 5 年	707,556.65	14.84	566,045.32	80.00	141,511.33
合计	4,766,990.24	100.00	974,427.63	20.44	3,792,562.61

截至 2021 年 12 月 31 日减值准备计提情况：

按组合计提减值准备：

按账龄结构列示的合同资产计提减值准备情况：

账龄	2021.12.31				
	金额	比例%	减值准备	计提比例%	净额
1 年以内	11,999,338.60	79.59	599,966.94	5.00	11,399,371.66
1 至 2 年	410,299.00	2.72	41,029.90	10.00	369,269.10
2 至 3 年	757,050.00	5.02	227,115.00	30.00	529,935.00
3 至 4 年	801,946.65	5.32	400,973.32	50.00	400,973.33
4 至 5 年	693,655.00	4.60	554,924.00	80.00	138,731.00
5 年以上	414,160.00	2.75	414,160.00	100.00	
合计	15,076,449.25	100.00	2,238,169.16	14.85	12,838,280.09

(2) 各报告期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2022 年度计提、收回或转回的减值准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	2,238,169.16

	坏账准备金额
本期计提	7,568.55
本期收回或转回	1,271,311.08
本期核销	
2022.12.31	974,426.63

2021 年度计提、收回或转回的减值准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	1,089,109.80
本期计提	1,149,059.36
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	2,238,169.16

9、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣、认证进项税	2,378,161.77	101,478.65
多交或预缴的增值税额	840.00	25,071.36
受益期1年以内待摊费用	554,991.63	1,648,566.98
预交个人所得税	6,274.87	6,274.87
IPO费用		
预缴税金		4.36
合 计	2,940,268.27	1,781,396.22

10、固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	31,158,809.78	23,201,150.15
固定资产清理		
合计	31,158,809.78	23,201,150.15

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2022.12.31		46,082,931.32	4,317,288.80	2,845,139.23	1,969,604.84	55,214,964.19
2.本期增加金额	49,165,960.84	8,429,316.76		3,311,888.73	1,126,182.55	62,033,348.88
(1) 购置		910,484.77		457,005.67	549,034.53	1,916,524.97
(2) 在建工程转入	49,165,960.84	7,518,831.99		2,854,883.06	577,148.02	60,116,823.91
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3.本期减少金额			1,110,388.57	82,048.18	14,093.17	1,206,529.92
(1) 处置或报废			1,110,388.57	82,048.18	14,093.17	1,206,529.92
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
二、累计折旧						
1.2022.12.31		17,446,766.25	2,231,971.54	2,094,804.57	1,811,164.35	23,584,706.71
2.本期增加金额		9,078,073.28	465,356.40	282,789.34	44,905.41	9,871,124.43
(1) 计提		9,078,073.28	465,356.40	282,789.34	44,905.41	9,871,124.43

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(2) 企业合并						
3.本期减少金额			1,054,869.15	77,945.77	12,623.95	1,145,438.87
(1) 处置或报废			1,054,869.15	77,945.77	12,623.95	1,145,438.87
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
三、减值准备						
1.2022.12.31		471,447.70				471,447.70
2.本期增加金额		381,080.53				381,080.53
(1) 计提		381,080.53				381,080.53
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
四、账面价值						
2.2022.12.31 账面价值		28,164,717.37	2,085,317.26	750,334.66	158,440.49	31,158,809.78

(续上表)

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2021.12.31		32,383,858.41	3,489,560.48	2,341,609.68	1,969,082.84	40,184,111.41
2.本期增加金额		13,699,072.91	1,954,053.10	512,852.47	8,000.00	16,173,978.48
(1) 购置		52,355.21	1,954,053.10	512,852.47	8,000.00	2,527,260.78
(2) 在建工程转入		13,646,717.70				13,646,717.70
(3) 企业合并增加						

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(4) 其他增加						
3.本期减少金额			1,126,324.78	9,322.92	7,478.00	1,143,125.70
(1) 处置或报废			1,126,324.78	9,322.92	7,478.00	1,143,125.70
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
5.2022.12.31		46,082,931.32	4,317,288.80	2,845,139.23	1,969,604.84	55,214,964.19
二、累计折旧						
1.2021.12.31		10,486,987.59	2,825,119.98	1,927,102.35	1,743,751.34	16,982,961.26
2.本期增加金额		6,959,778.66	476,860.10	174,560.56	74,517.11	7,685,716.43
(1) 计提		6,959,778.66	476,860.10	174,560.56	74,517.11	7,685,716.43
(2) 企业合并						
3.本期减少金额			1,070,008.54	6,858.34	7,104.10	1,083,970.98
(1) 处置或报废			1,070,008.54	6,858.34	7,104.10	1,083,970.98
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
5.2022.12.31		17,446,766.25	2,231,971.54	2,094,804.57	1,811,164.35	23,584,706.71
三、减值准备						
1.2021.12.31						
2.本期增加金额		471,447.70				471,447.70
(1) 计提		471,447.70				471,447.70
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
5.2022.12.31		471,447.70				471,447.70
四、账面价值						
1.2022.12.31 账面价值		28,164,717.37	2,085,317.26	750,334.66	158,440.49	31,158,809.78
2.2021.12.31 账面价值		21,896,870.82	664,440.50	414,507.33	225,331.50	23,201,150.15

(续上表)

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2020.12.31	45,777,354.49	28,790,865.08	3,614,660.48	2,354,658.82	2,087,948.42	82,625,487.29
2.本期增加金额		3,869,320.83		183,727.39		4,053,048.22
(1) 购置		559,120.88		172,045.97		731,166.85
(2) 在建工程转入		1,334,760.94		11,681.42		1,346,442.36
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加		1,975,439.01				1,975,439.01
3.本期减少金额	45,777,354.49	276,327.50	125,100.00	196,776.53	118,865.58	46,494,424.10
(1) 处置或报废	45,777,354.49	276,327.50	125,100.00	196,776.53	118,865.58	46,494,424.10
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
5.2021.12.31		32,383,858.41	3,489,560.48	2,341,609.68	1,969,082.84	40,184,111.41
二、累计折旧						
1.2020.12.31	3,696,521.37	5,423,557.77	2,391,724.18	1,787,156.67	1,481,311.07	14,780,271.06
2.本期增加金额	1,514,402.17	5,127,882.14	552,240.80	325,531.54	328,703.67	7,848,760.32
(1) 计提	1,514,402.17	5,127,882.14	552,240.80	325,531.54	328,703.67	7,848,760.32
(2) 企业合并						
3.本期减少金额	5,210,923.54	64,452.32	118,845.00	185,585.86	66,263.40	5,646,070.12

项目	房屋建筑物	实训设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废	5,210,923.54	64,452.32	118,845.00	185,585.86	66,263.40	5,646,070.12
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
5.2021.12.31		10,486,987.59	2,825,119.98	1,927,102.35	1,743,751.34	16,982,961.26
三、减值准备						
1.2020.12.31						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.外币报表折算						
5.2021.12.31						
四、账面价值						
1.2021.12.31 账面价值		21,896,870.82	664,440.50	414,507.33	225,331.50	23,201,150.15
2.2020.12.31 账面价值	42,080,833.12	23,367,307.31	1,222,936.30	567,502.15	606,637.35	67,845,216.23

② 各报告期无暂时闲置的固定资产情况。

③ 各报告期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(四) 11、在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	46,141,654.68	1,997,165.71

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	2022.12.31		账面净值
	账面余额	减值准备	
办公楼	43,105,046.46		43,105,046.46
自建实训设备	3,036,608.22		3,036,608.22
合计	46,141,654.68		46,141,654.68

(续上表)

项目	2021.12.31		账面净值
	账面余额	减值准备	
办公楼			
自建实训设备	1,997,165.71		1,997,165.71
合计	1,997,165.71		1,997,165.71

②各报告期重要在建工程项目变动情况

(续上表)

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2022.12.31
办公楼		43,105,046.46						43,105,046.46
自建实训设备	1,997,165.71	14,778,974.16	13,646,717.70	92,813.95				3,036,608.22
合计	1,997,165.71	57,884,020.62	13,646,717.70	92,813.95				46,141,654.68

(续上表)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2021.12.31
办公楼								
自建实训设备		3,971,927.37	1,346,442.36	628,319.30				1,997,165.71
合计		3,971,927.37	1,346,442.36	628,319.30				1,997,165.71

截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2022.12.31		
			工程进度%	工程累计投入占预算比例%	工程进度%
办公楼	49,165,960.84	自筹	100%	87.67%	87.67%

(续上表)

工程名称	预算数	资金来源	2021.12.31
------	-----	------	------------

			工程累计投入占预算比例%	工程进度%
办公楼	49,165,960.84	自筹	81.65%	100%

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022.12.31	9,190,353.36	9,190,353.36
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额	826,276.27	826,276.27
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	826,276.27	826,276.27
二、累计折旧		
1.2022.12.31	4,828,233.18	4,828,233.18
2.本期增加金额	1,898,371.28	1,898,371.28
(1) 计提	1,898,371.28	1,898,371.28
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	105,704.32	105,704.32
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	105,704.32	105,704.32
三、减值准备		
1.2022.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
四、账面价值		
2.2022.12.31 账面价值	4,362,120.18	4,362,120.18

(续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021.12.31	9,190,353.36	9,190,353.36
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.2022.12.31	9,190,353.36	9,190,353.36
二、累计折旧		
1.2021.12.31	1,762,373.37	1,762,373.37
2.本期增加金额	3,065,859.81	3,065,859.81
(1) 计提	3,065,859.81	3,065,859.81
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.2022.12.31	4,828,233.18	4,828,233.18
三、减值准备		
1.2021.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.2022.12.31		
四、账面价值		
1.2022.12.31 账面价值	4,362,120.18	4,362,120.18
2.2021.12.31 账面价值	7,427,979.99	7,427,979.99

(续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020.12.31	3,644,085.41	3,644,085.41
2.本期增加金额	5,546,267.95	5,546,267.95
(1) 租入	5,546,267.95	5,546,267.95
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		

项目	房屋及建筑物	合计
4.2021.12.31	9,190,353.36	9,190,353.36
二、累计折旧		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额	1,762,373.37	1,762,373.37
(1) 计提	1,762,373.37	1,762,373.37
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.2021.12.31	1,762,373.37	1,762,373.37
三、减值准备		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.2021.12.31		
四、账面价值		
1.2021.12.31 账面价值	7,427,979.99	7,427,979.99
2.2020.12.31 账面价值	3,644,085.41	3,644,085.41

13、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022.12.31	5,874,100.72	5,874,100.72
2.本期增加金额	158,490.57	158,490.57
(1) 购置	158,490.57	158,490.57
(2) 企业合并		
(3) 在建转入		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
二、累计摊销		
1.2022.12.31	5,410,244.65	5,410,244.65
2.本期增加金额	54,662.71	54,662.71
(1) 计提	54,662.71	54,662.71
(2) 企业合并		

项目	软件	合计
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
三、减值准备		
1.2022.12.31		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
四、账面价值		
2.2022.12.31 账面价值	463,856.07	463,856.07

(续上表)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2021.12.31	5,874,100.72	5,874,100.72
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并		
(3) 在建转入		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
5.2022.12.31	5,874,100.72	5,874,100.72
二、累计摊销		
1.2021.12.31	5,358,223.45	5,358,223.45
2.本期增加金额	52,021.20	52,021.20
(1) 计提	52,021.20	52,021.20
(2) 企业合并		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
5.2022.12.31	5,410,244.65	5,410,244.65
三、减值准备		
1.2021.12.31		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
5.2022.12.31		
四、账面价值		
1.2022.12.31 账面价值	463,856.07	463,856.07
2.2021.12.31 账面价值	515,877.27	515,877.27

(续上表)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31	5,353,888.35	5,353,888.35
2.本期增加金额	520,212.37	520,212.37
(1) 购置	520,212.37	520,212.37
(2) 企业合并		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
5.2021.12.31	5,874,100.72	5,874,100.72
二、累计摊销		
1.2020.12.31	4,435,419.71	4,435,419.71
2.本期增加金额	922,803.74	922,803.74
(1) 计提	922,803.74	922,803.74
(2) 企业合并		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
5.2021.12.31	5,358,223.45	5,358,223.45
三、减值准备		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.外币报表折算		
5.2021.12.31		
四、账面价值		
1.2021.12.31 账面价值	515,877.27	515,877.27
2.2020.12.31 账面价值	918,468.64	918,468.64

14、长期待摊费用

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	141,966.29		43,859.89		98,106.40

(续上表)

项目	五十八、 2020.12.31	本期增加	本期减少		五十九、 2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,223,586.63		350,501.40	1,731,118.94	141,966.29
教育部教育服务平台	369,872.86		369,872.86		
合计	2,593,459.49		720,374.26	1,731,118.94	141,966.29

(五) 15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	32,616,407.03	4,974,967.43
股权激励费用		
使用权资产	3,596,591.27	592,237.74
可抵扣亏损	17,300,762.73	2,685,168.60
购入摊销年限小于税法规定的资产	1,993,686.96	301,327.30
预计质量保证金	2,103,868.18	327,395.61
内部交易未实现利润	4,282,347.24	642,352.09
其他	5,739,047.52	1,434,761.88
小计	67,632,710.93	10,958,210.65
递延所得税负债：		
使用权资产	3,416,346.16	570,476.11
公允价值变动损益	3,109,526.29	466,428.94
高新企业设备加计扣除税会差异	345,068.59	51,760.29
小计	6,870,941.04	1,088,665.34

(续上表)

项目	2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	30,758,063.90	4,688,710.82
使用权资产	4,850,803.53	807,451.72
可抵扣亏损	438,090.10	87,618.02
购入摊销年限小于税法规定的资产	2,600,789.57	390,118.44
预计质量保证金	1,980,590.78	305,661.10
内部交易未实现利润	3,332,526.40	499,878.96
其他	5,739,047.52	1,434,761.88
小计	49,699,911.80	8,214,200.94
递延所得税负债：		
使用权资产	4,590,657.94	770,632.90
公允价值变动损益	699,133.40	104,870.01
小计	5,289,791.34	875,502.91

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	1,939,409.10	1,307,661.42
可抵扣亏损	21,191,738.49	24,810,421.46
合计	23,131,147.59	26,118,082.88

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.12.31	2021.12.31	备注
2022 年	—	2,273,211.88	
2023 年	2,259,877.23	2,259,877.23	
2024 年	14,878,964.09	16,409,629.86	
2025 年	3,867,002.32	3,867,002.32	
2026 年	700.17	700.17	
2027 年	185,194.68		
2028 年		—	
合计	21,191,738.49	24,810,421.46	

16、其他非流动资产

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,100,342.49	334,374.65	1,765,967.84
预付房屋、设备款			
合计	2,100,342.49	334,374.65	1,765,967.84

(续上表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,693,789.27	479,434.71	3,214,354.56
预付房屋、设备款	44,053,475.50		44,053,475.50
合计	47,747,264.77	479,434.71	47,267,830.06

17、应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内 (含 1 年)	8,702,366.10	8,334,903.67
1 至 2 年 (含 2 年)	1,466,334.41	2,181,824.35
2 至 3 年 (含 3 年)	2,091,434.56	1,499,993.22
3 年以上	1,249,061.17	699,034.66
合计	13,509,196.24	12,715,755.90

(1) 各报告期账龄超过 1 年的重要应付账款

无

(2) 各报告期期末按应付对象归集的应付账款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按应付对象归集的期末余额前五名应付账款明细如下：

单位名称	应付账款 期末余额	占应付账款期末余额 合计数的比例%
深圳中兴网信科技有限公司	1,772,019.70	13.12
阿里云计算有限公司	1,442,452.83	10.68
青岛金讯网络工程有限公司	1,375,865.59	10.18
武汉昌元文化传媒有限公司	963,558.59	7.13
北京金鼎九州科技发展有限公司	530,500.00	3.93
合计	6,084,396.71	45.04

截至 2021 年 12 月 31 日，按应付对象归集的期末余额前五名应付账款明细如下：

单位名称	应付账款 期末余额	占应付账款期末余额 合计数的比例%
深圳中兴网信科技有限公司	1,772,019.70	13.94
青岛金讯网络工程有限公司	1,348,514.92	10.61
武汉昌元文化传媒有限公司	1,218,811.88	9.59
江苏大备智能科技有限公司	833,000.00	6.55
美林数据技术股份有限公司	430,000.00	3.37
合计	5,602,346.50	44.06

18、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收信息技术服务费	32,284,661.15	45,872,200.75
预收设备款	147,377.35	986,347.39
合计	32,432,038.50	46,858,548.14

19、应付职工薪酬

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	14,599,173.72	117,316,777.57	113,741,160.07	18,174,791.22
离职后福利-设定提存计 划	13,546.50	7,719,247.46	7,654,185.20	78,608.76
辞退福利	37,840.00	2,083,740.39	1,355,554.39	766,026.00
合计	14,650,560.22	127,119,765.42	122,750,899.66	19,019,425.98

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	18,173,029.78	117,105,979.26	120,679,835.32	14,599,173.72
离职后福利-设定提存计划		7,896,721.61	7,883,175.11	13,546.50
辞退福利	30,000.00	1,112,526.85	1,104,686.85	37,840.00
合计	18,203,029.78	126,115,227.72	129,667,697.28	14,650,560.22

(1) 短期薪酬

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,588,160.54	107,974,541.71	104,425,935.61	18,136,766.64
职工福利费		792,701.53	792,701.53	
社会保险费	11,013.18	4,414,306.55	4,415,681.15	9,638.58
其中：1. 医疗保险费	10,848.98	4,141,730.94	4,143,894.22	8,685.70
2. 补充医疗保险				
3. 工伤保险费	164.20	190,792.92	190,004.24	952.88
4. 生育保险费		81,782.69	81,782.69	
住房公积金		4,079,520.80	4,051,134.80	28,386.00
工会经费和职工教育经费		55,706.98	55,706.98	
其他短期薪酬				
合计	14,599,173.72	117,316,777.57	113,741,160.07	18,174,791.22

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	18,152,562.14	107,959,620.43	111,524,022.03	14,588,160.54
职工福利费		25,427.86	25,427.86	
社会保险费	20,467.64	4,494,767.47	4,504,221.93	11,013.18
其中：1. 医疗保险费	20,467.64	4,190,595.98	4,200,214.64	10,848.98
2. 补充医疗保险				
3. 工伤保险费		186,315.73	186,151.53	164.20
4. 生育保险费		117,855.76	117,855.76	
住房公积金		4,413,949.27	4,413,949.27	
工会经费和职工教育经费		212,214.23	212,214.23	
其他短期薪酬				
合计	18,173,029.78	117,105,979.26	120,679,835.32	14,599,173.72

(2) 设定提存计划

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利	13,546.50	7,719,247.46	7,654,185.20	78,608.76
其中：1. 基本养老保险费	13,136.00	7,446,094.60	7,383,004.04	76,226.56
2. 失业保险费	410.50	273,152.86	271,181.16	2,382.20
合计	13,546.50	7,719,247.46	7,654,185.20	78,608.76

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		7,896,721.61	7,883,175.11	13,546.50
其中：1. 基本养老保险费		7,609,101.52	7,595,965.52	13,136.00
2. 失业保险费		287,620.09	287,209.59	410.50
合计		7,896,721.61	7,883,175.11	13,546.50

20、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	7,745,038.68	9,128,910.53
企业所得税	4,709,545.55	5,463,780.06
个人所得税	551,105.12	492,166.01
城市维护建设税	274,666.61	278,955.66
教育费附加	147,369.79	161,077.95
地方教育费附加	98,246.52	107,385.30
其他	105,856.01	7,917.31
合计	13,631,828.28	15,640,192.82

21、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付股利		
其他应付款	122,034.63	580,395.36
合计	122,034.63	580,395.36

(1) 应付股利

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付少数股东股利		
合计		

(2) 其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
费用款	57,024.71	534,427.46

往来款	13,065.00	9,565.00
押金及保证金	13,874.15	
其他	38,070.77	36,402.90
合计	122,034.63	580,395.36

① 各报告期末按应付对象归集的其他应付款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按应付对象归集的期末余额前五名其他应付款明细如下：

单位名称	其他应付款 期末余额	占其他应付款期末余 额合计数的比例%
北京青云佳业科技有限公司	13,874.15	11.37
旋风数字科技（北京）有限公司	5,580.00	4.57
冯育文	4,337.92	3.55
蒋志峰	3,985.00	3.27
杨业焕	19,595.13	16.06
合计	47,372.20	38.82

截至 2021 年 12 月 31 日，按应付对象归集的期末余额前五名其他应付款明细如下：

单位名称	其他应付款 期末余额	占其他应付款期末余 额合计数的比例%
旋风数字科技（北京）有限公司	5,580.00	0.96
蒋志峰	3,985.00	0.69
张方园	2,609.00	0.45
杨代飞	2,357.00	0.41
靳霖	2,149.00	0.37
合计	16,680.00	2.88

22、一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	1,260,231.76	1,071,946.15

一年内到期的租赁负债：

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁负债	1,260,231.76	1,071,946.15

23、其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	4,034,792.77	3,844,715.20

24、租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
----	------------	------------

租赁负债	3,813,833.88	5,243,194.73
减：未确认融资费用	217,242.61	392,391.20
小计	3,596,591.27	4,850,803.53
减：一年内到期的租赁负债	1,260,231.76	1,071,946.15
合计	2,336,359.51	3,778,857.38

25、预计负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
售后服务费	2,284,207.06	1,980,590.78	售后质量保证

26、股本

(续上表)

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
张勇	21,002,100.00	35.00			21,002,100.00	35.00
国新文化控股股份有限公司	16,201,620.00	27.00			16,201,620.00	27.00
郭炳宇	8,700,870.00	14.50			8,700,870.00	14.50
姜善永	6,343,058.00	10.57			6,343,058.00	10.57
北京合力信诚科技中心(有限合伙)	2,800,280.00	4.67			2,800,280.00	4.67
深圳经世知行咨询中心(有限合伙)	1,701,225.00	2.84			1,701,225.00	2.84
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,333,467.00	2.22			1,333,467.00	2.22
北京德丰杰龙升投资基金管理中心(有限合伙)	666,733.00	1.11			666,733.00	1.11
深圳经世求实咨询中心(有限合伙)	589,914.00	0.98			589,914.00	0.98
北京正和兴源创业投资合伙企业(有限合伙)	466,713.00	0.78			466,713.00	0.78
新疆正和高新技术股权投资有限合伙企业	200,020.00	0.33			200,020.00	0.33
合计	60,006,000.00	100.00			60,006,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	实收资本	比例%			股本金额	比例%
张勇	21,000,000.00	35	21,002,100.00	21,000,000.00	21,002,100.00	35.00
国新文化控股股份有限公司	16,200,000.23	27	16,201,620.00	16,200,000.23	16,201,620.00	27.00
郭炳宇	8,700,000.00	14.5	8,700,870.00	8,700,000.00	8,700,870.00	14.50
姜善永	6,342,424.00	10.57	6,343,058.00	6,342,424.00	6,343,058.00	10.57

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	实收资本	比例%			股本金额	比例%
北京合力信诚 科技中心(有限合 伙)	2,800,000.00	4.67	2,800,280.00	2,800,000.00	2,800,280.00	4.67
深圳经世知行 咨询中心(有限合 伙)	1,145,454.54	1.91	1,701,225.00	1,145,454.54	1,701,225.00	2.84
深圳市达晨创 联股权投资基金 合伙企业(有限合 伙)	1,333,333.32	2.22	1,333,467.00	1,333,333.32	1,333,467.00	2.22
北京德丰杰龙 升投资基金管理 中心(有限合伙)	666,666.68	1.11	666,733.00	666,666.68	666,733.00	1.11
深圳经世求实 咨询中心(有限合 伙)	1,145,454.55	1.91	589,914.00	1,145,454.55	589,914.00	0.98
北京正和兴源 创业投资合伙企 业(有限合伙)	466,666.67	0.78	466,713.00	466,666.67	466,713.00	0.78
新疆正和高新 股权投资有限合 伙企业	200,000.01	0.33	200,020.00	200,000.01	200,020.00	0.33
合计	60,000,000.00	100.00	60,006,000.00	60,000,000.00	60,006,000.00	100.00

根据华晟经世 2021 年第三次股东会决议，华晟经世以整体变更的方式变更为股份有限公司。依据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（信会师报字（2021）第 ZB50063 号），截至基准日 2020 年 11 月 30 日，公司净资产为 344,420,773.94 元。公司以该净资产折股后，注册资本为人民币 6,000.60 万元，净资产余额部分计入资本公积。股份总数为 6,000.60 万股，每股面值为人民币 1 元，各发起人按其在公司的出资额及持股比例，以各自在公司中所拥有的权益出资，足额认购股份公司的股份

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2020.12.31	75,236,363.62	6,809,006.14	82,045,369.76
本期增加		189,184,410.32	189,184,410.32
本期减少	6,000.00	3,187,949.54	3,193,949.54
2021.12.31	75,230,363.62	192,805,466.92	268,035,830.54
本期增加		785,743.96	785,743.96
本期减少			
2022.12.31	75,230,363.62	193,591,210.88	268,821,574.50
本期增加	18,750,000.00	3,506,047.06	22,256,047.06
本期减少			

1) 2021年12月31日资本公积较2020年12月31日增加189,178,410.32元，参见股本溢价为索引五、合并财务报表项目注释26、股本

2) 由于受激励员工离职, 公司冲回以前年度确认的股份支付费用, 导致资本公积本年减少3,187,949.54元。

3) 2022年其他资本公积增加为确认股份支付费用785,743.96元。

27、资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2020.12.31	75,236,363.62	6,809,006.14	82,045,369.76
本期增加		189,184,410.32	189,184,410.32
本期减少	6,000.00	3,187,949.54	3,193,949.54
2021.12.31	75,230,363.62	192,805,466.92	268,035,830.54
本期增加		785,743.96	785,743.96
本期减少			
2022.12.31	75,230,363.62	193,591,210.88	268,821,574.50
本期增加	18,750,000.00	3,506,047.06	22,256,047.06
本期减少			

1) 2021年12月31日资本公积较2020年12月31日增加189,178,410.32元, 参见股本溢价为索引五、合并财务报表项目注释26、股本。

2) 由于受激励员工离职, 公司冲回以前年度确认的股份支付费用, 导致资本公积本年减少3,187,949.54元。

3) 2022年其他资本公积增加为确认股份支付费用785,743.96元。

28、盈余公积

项目	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2020.12.31	10,615,494.88		10,615,494.88
本期增加	5,733,396.44		5,733,396.44
本期减少	9,288,323.10		9,288,323.10
2021.12.31	7,060,568.22		7,060,568.22
本期增加	3,642,911.50		3,642,911.50
本期减少			-
2022.12.31	10,703,479.72		10,703,479.72
本期增加	4,758,681.27		4,758,681.27
本期减少			

2021年华晟经世以该净资产折股, 减少盈余公积9,288,323.10元。

29、未分配利润

项目	2022年度	2021年度
调整前上年年末未分配利润	38,719,538.96	184,823,176.54

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,851,890.29	5,902,194.18
调整后年初未分配利润	35,867,648.67	190,725,370.72
加：本年归属于母公司所有者的净利润	53,338,230.81	60,774,761.61
减：提取法定盈余公积	3,642,911.50	5,733,396.44
应付普通股股利	4,980,498.00	30,003,000.00
未分配利润转资本公积		179,896,087.22
年末未分配利润	80,582,469.98	35,867,648.67

1) 根据 2021 年 6 月 9 日公司第一届董事会第二次会议审议通过，并经 2020 年度股东大会审议批准的 2020 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 5 元(含税)。

2) 根据公司 2021 年第三次股东会决议，公司以整体变更的方式将公司组织形式由有限责任公司变更为股份有限公司。依据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（信会师报字（2021）第 ZB50063 号），确认截至基准日 2020 年 11 月 30 日，经审计净资产为 344,420,773.94 元，净资产折股导致未分配利润转资本公积 179,896,087.22 元。

调整本期期初未分配利润明细：

(2) 由于会计政策变更，影响 21 年期初未分配利润为 0 元，影响 21 年净利润为 23,129.57 元，影响 2022 年度的期初未分配利润为 23,129.57 元。影响 22 年度净利润为 8,902.96 元，影响 23 年期初未分配利润为 8,902.96 元

(3) 由于重大会计差错更正，影响 21 年期初未分配利润 5,902,194.18 元。影响 22 年期初未分配利润-8,833,902.49 元，影响 23 年期初未分配利润-10,754,793.91 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注错误!未找到引用源。32；前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注错误!未找到引用源。0。

30、营业收入和营业成本

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	249,438,887.86	105,417,991.48
其他业务	61,431.20	34,106.49
合计	249,500,319.06	105,452,097.97

(续上表)

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	290,369,346.38	141,352,114.54
其他业务	3,821,654.17	198,064.70
合计	294,191,000.55	141,550,179.24

报告期收入分解信息

(1) 主营业务

主营业务（分产品）

产品名称	2022 年度	
	收入	成本
产教融合解决方案	171,058,240.24	81,430,598.18
专业实训产品		
其中：ICT 实训产品	54,145,852.05	11,863,937.10
智能制造实训设备	19,364,466.55	11,148,889.83
其他	4,870,329.02	974,566.37
合计	249,438,887.86	105,417,991.48

(续上表)

产品名称	2021 年度	
	收入	成本
产教融合解决方案	166,894,760.34	79,462,615.56
专业实训产品		
其中：ICT 实训产品	47,313,312.07	15,109,436.10
智能制造实训设备	67,233,371.27	44,984,071.60
其他	8,927,902.70	1,795,991.28
合计	290,369,346.38	141,352,114.54

(2) 其他业务

业务名称	2022 年度	
	收入	成本
销售材料		
租赁收入	61,431.20	34,106.49
合计	61,431.20	34,106.49

(续上表)

业务名称	2021 年度	
	收入	成本
销售材料	3,796,057.84	186,695.87
租赁收入	25,596.33	11,368.83
合计	3,821,654.17	198,064.70

(3) 营业收入分解信息

(续上表)

2022 年度

	合计
主营业务收入	249,438,887.86
其中：在某一时点确认	78,380,647.62
在某一时段确认	171,058,240.24
其他业务收入	61,431.20
其中：在某一时点确认	-
在某一时段确认	61,431.20
合计	249,500,319.06

(续上表)

	2021 年度	
		合计
主营业务收入		290,369,346.38
其中：在某一时点确认		123,474,586.04
在某一时段确认		166,894,760.34
其他业务收入		3,821,654.17
其中：在某一时点确认		3,796,057.84
在某一时段确认		25,596.33
合计		294,191,000.55

31、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	796,781.96	692,604.02
教育费附加	412,805.28	378,989.88
地方教育费附加	278,853.38	252,659.92
房产税	188,145.61	413,135.80
土地使用税	9,102.09	
印花税	245,534.67	166,232.38
合计	1,931,222.99	1,903,622.00

32、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,083,062.34	14,187,688.42
售后费用	1,644,913.42	2,750,366.89
技术服务费	2,656,260.90	1,557,701.18
差旅费	1,423,801.35	1,927,217.53
咨询费	1,502,366.35	1,725,590.76
会务费		1,650,514.15
业务招待费	801,468.74	730,539.52
投中标服务费	605,431.57	900,077.40

宣传推广费	377,790.20	630,478.82
办公费	145,669.42	352,100.18
租赁及物业费		45,445.73
股份支付		
其他	3,236.32	3,112.86
合计	20,244,000.61	26,460,833.44

33、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	19,961,634.50	17,611,730.01
折旧、摊销	3,414,190.05	4,139,726.28
租赁费及物业费	615,519.05	435,663.25
招待费	2,227,520.57	1,550,190.95
办公费	1,876,162.45	1,576,779.52
差旅费	438,579.70	721,904.07
会务费	189,660.54	297,881.27
咨询费	58,918.35	382,781.89
技术服务费	739,220.20	531,257.70
中介服务费	3,294,003.84	3,228,140.22
股份支付	785,743.96	-3,187,949.54
其他	103,000.00	112,065.92
合计	33,704,153.21	27,400,171.54

35、研发支出

项目	2022.12.31	
	费用化金额	资本化金额
人工费	26,995,848.13	
折旧及摊销费	48,687.05	
股份支付		
其他	76,493.00	
小计	27,121,028.18	

(续上表)

项目	2021.12.31	
	费用化金额	资本化金额
人工费	24,931,488.51	
折旧及摊销费	86,016.47	
其他	526,714.41	
小计	25,544,219.39	

36、财务费用

项目	2022年度	2021年度
利息支出	234,398.35	332,997.14
减：利息收入	1,728,196.79	2,385,204.03
手续费及其他	25,195.08	33,314.52
合计	-1,468,603.36	-2,018,892.37

37、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2022年度	2021年度
政府补助	5,037,202.65	4,840,340.61
进项税加计抵减	847,600.12	1,146,625.41
个税手续费返还	170,821.83	215,821.86
困难户就业补贴抵减增值税		
增值税减免税款		
合计	6,055,624.60	6,202,787.88

政府补助的具体信息，详见附注五、49、政府补助。

38、投资收益

项目	2022年度	2021年度
结构性存款、理财产品收益	1,046,151.98	298,193.33
其他		
合计	1,046,151.98	298,193.33

39、公允价值变动收益

项目	2022年度	2021年度
交易性金融资产	2,565,241.77	759,784.94

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年度	2021年度
应收款项坏账损失	-2,437,922.36	-2,122,067.14
其他应收款坏账损失	-1,324,482.40	-696,958.23
合计	-3,762,404.76	-2,819,025.37

41、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-3,215,872.89	-5,256,075.78
合同资产减值损失	1,263,741.53	-1,125,682.86
固定资产减值损失	-471,447.70	
合计	-2,423,579.06	-6,381,758.64

42、资产处置收益

项目	2022年度	2021年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	76,427.12	-3,192.20
使用权资产变更		
合计	76,427.12	-3,192.20

43、营业外收入

项目	2022年度	2021年度
其他	13,498.79	0.46
新三板挂牌补贴		
合计	13,498.79	0.46

44、营业外支出

项目	2022年度	2021年度
公益性捐赠支出	1,327,184.42	570,400.00
非流动资产毁损报废损失	2,838.48	61,066.76
罚款支出		
其他	28,178.73	300,004.99
合计	1,358,201.63	931,471.75

说明：报告期营业外支出全部计入各期非经常性损益。

45、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,601,977.77	8,297,073.16
递延所得税调整	-2,530,847.27	-2,059,132.38
合计	5,071,130.50	6,237,940.78

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2022年度	2021年度
利润总额	64,729,178.27	70,476,185.96
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	9,709,376.73	10,571,427.89
某些子公司适用不同税率的影响	-29,440.28	-544,849.72
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	784,871.61	-114,482.12

税率变动对期初递延所得税余额的影响

利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,559,323.36	-1,419,879.71
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	164,238.69	206,890.17
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,416,668.33	-2,863,052.55
其他	418,075.44	401,886.82
所得税费用	5,071,130.50	6,237,940.78

46、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
往来款	2,887,450.00	226,833.38
保证金、质保金	3,294,279.50	7,459,709.66
个税返还	179,161.86	221,414.14
利息收入	1,728,196.79	2,385,204.03
其他	86,689.03	84,394.87
政府补助	1,904,886.19	1,605,579.66
合计	10,080,663.37	11,983,135.74

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
保证金	5,832,628.50	3,630,847.85
付现费用	18,466,214.13	19,333,143.73
其他	1,662,369.00	645,650.00
手续费	25,195.08	33,314.52
往来款	3,077,776.98	47,403.69
合计	29,064,183.69	23,690,359.79

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
赎回理财产品	278,110,000.01	67,485,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
购买理财产品	242,817,000.00	207,390,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
融资费用		
租赁费	1,429,362.25	905,995.07
合计	1,429,362.25	905,995.07

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

续：

项目	2021.12.31	现金变动		非现金变动			2022.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	4,850,803.53		1,429,362.25	175,149.99			3,596,591.27
合计	4,850,803.53		1,429,362.25	175,149.99			3,596,591.27

续：

项目	2020.12.31	现金变动		非现金变动			2021.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	3,644,085.41		905,995.07	191,912.30		1,920,800.89	4,850,803.53
合计	3,644,085.41		905,995.07	191,912.30		1,920,800.89	4,850,803.53

47、现金流量表补充资料（更）

(1) 现金流量表补充资料（待定）

补充资料	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	59,658,047.77	64,238,245.18
信用减值损失	3,762,404.76	2,819,025.37
资产减值损失	2,423,579.06	6,381,758.64
固定资产折旧、投资性房地产折旧	7,685,716.43	7,848,760.32
使用权资产折旧	3,065,859.81	1,762,373.37
无形资产摊销	52,021.20	922,803.74
长期待摊费用摊销	43,859.89	596,904.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-76,427.12	3,192.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,838.48	61,066.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,565,241.77	-759,784.94
财务费用（收益以“-”号填列）	234,398.35	332,997.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,046,151.98	-298,193.33

补充资料	2022年度	2021年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,744,009.71	-2,916,121.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	213,162.43	875,502.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,363,559.34	16,197,608.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,767,367.45	-18,236,075.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,772,316.04	-24,528,152.99
其他	785,743.96	-3,187,949.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		5,546,267.95
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	183,869,647.13	106,996,372.84
减：现金的期初余额	106,996,372.84	279,177,710.31
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	76,873,274.29	-172,181,337.47

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022年度	2021年度
一、现金		
其中：库存现金	4,557.86	4,557.86
可随时用于支付的银行存款	183,865,087.39	106,991,813.10
可随时用于支付的其他货币资金	1.88	1.88
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	183,869,647.13	106,996,372.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 金和现金等价物		

48、租赁**(1) 作为承租人**

项目	2022年发生额	2021年发生额
短期租赁费用	242,450.21	362,178.44
其中：未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	242,450.21	362,178.44
合计	242,450.21	362,178.44

(2) 作为出租人

经营租赁

项目	2022 年发生额	2021 年发生额
租赁收入	61,431.20	25,596.33
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	61,431.20	25,596.33
合计	61,431.20	25,596.33

49、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

其他与日常活动相关且计入其他收益的项目：

补助项目（产生其他收益的来源）	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
深圳市盐田区科技创新局汇入 2022 年受理的科技类产业发展资金项目			与收益相关
深圳市工业和信息化局汇入 2022 年下半年稳增长奖励项目			与收益相关
深圳市盐田区人力资源局汇入首次在深就业补贴			与收益相关
深圳市科技创新委员会汇入 2022 年高新技术企业培育资助第一批拨款	200,000.00		与收益相关
深圳市盐田区科技创新局汇入资助企业研发投入项目经费	117,900.00		与收益相关
2022 年度第一批一次性留工培训补助	13,750.00		与收益相关
深圳市社会保险基金管理局稳岗补贴	5,773.24	1,228.92	与收益相关
社保金扩岗补助	4,500.00		与收益相关
鸠江区扩岗补贴	4,000.00		与收益相关
深圳市盐田区工业和信息化局汇入大百汇生命健康产业园入驻企业租金补贴		83,875.00	与收益相关
深圳市盐田区人力资源局第 15 批以工代训补贴款		23,000.00	与收益相关
深圳市盐田区科技创新局汇入 2021 年第 1 批科技类产业发展资金资助项目补贴		200,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会汇入 2020 年企业研究开发资助第一批		130,000.00	与收益相关
深圳市盐田区人力资源局第 16 批以工代训补贴款		11,000.00	与收益相关
深圳市盐田区科技创新局 2020 年高新技术企业认定奖励性资助		50,000.00	与收益相关
安徽科惠第三年度经营奖励		396,819.19	与收益相关
公租房租金补贴		309,280.81	与收益相关
北京市通州区社会保险事业管理中心一次性扩岗补助款			与收益相关

补助项目（产生其他收益的来源）	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
长沙经济技术开发区捷特人力资源开发有限公司易才 2022 年湘潭一次性留工补助			与收益相关
残疾人双补费用	2,778.88	81,858.60	与收益相关
组织人事部科技人才发展专项			与收益相关
北京市经济和信息化局中小企业数字化赋能款			与收益相关
武汉分公司扩岗补贴应收款			与收益相关
重点人员就业招聘补贴			与收益相关
稳岗补贴款	133,650.04	23,777.21	与收益相关
北京市通州区社会保险事业管理中心互联网+职业技能培训补贴款	164,000.00		与收益相关
北京市通州区市场监督管理局知识产权奖励	300,000.00		与收益相关
北京经济技术开发区财政审计局-科技创新局-2021 年 1-11 月研发投入增长奖励奖金	880,000.00		与收益相关
北京经济技术开发区财政审计局-营商合作局-规上企业、规上信软企业一次性复工复产补助奖励	75,500.00		与收益相关
通州区知识产权补贴《通州区知识产权促进办法 2021》		300,000.00	与收益相关
增值税即征即退	3,132,316.46	3,229,500.88	与收益相关
其他	3,034.03		与收益相关
合计	5,037,202.65	4,840,340.61	

六、合并范围的变动

报告期合并范围变化情况

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2022.12.31/2022 年度	2021.12.31/2021 年度
华晟志信（北京）信息技术有限公司		
华晟鹏程（北京）科技有限公司	是	是
北京华晟智汇科技有限公司	是	是
北京华晟智造科技有限公司	是	是
深圳市艾优威科技有限公司	是	是
安徽科惠信息技术有限公司	是	是

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2022.12.31/2022 年度	2021.12.31/2021 年度
华晟智联（北京）人力资源有限责任公司	是	是
南京华晟南信信息技术有限公司		是
泰州中鑫智创信息科技有限公司		是
华晟经世（深圳）国际教育有限公司		是
华晟经世（深圳）智能网联技术有限公司		是

七、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
华晟志信(北京)信息技术有限公司	5,000,000.00	北京	北京市北京经济技术开发区(通州)经海五路1号院35号楼4层401室	软件和信息技术服务业	70%		投资设立
华晟鹏程(北京)科技有限公司	65,000,000.00	北京	北京市北京经济技术开发区(通州)经海五路1号院35号楼1至7层4-101	科技推广和应用服务业	100%		
北京华晟智造科技有限公司	15,000,000.00	北京	北京市通州区经海五路3号院15号楼6层6-101-601	科技推广和应用服务业	100%		
深圳市艾优威科技有限公司	2,000,000.00	深圳	深圳市盐田区盐田街道深盐路2028号大百汇生命健康产业园1号楼9层902室	软件和信息技术服务业	70%		投资设立
安徽科惠信息技术有限公司	5,000,000.00	安徽	安徽省江北产业集中区中小企业园一期2#厂房1-2层(申报承诺)	软件和信息技术服务业	100%		
北京华晟智汇科技有限公司	20,000,000.00	北京	北京市通州区经海五路3号院15号楼1层6-101	科技推广和应用服务业	100%		

(2) 重要的非全资子公司

续：

子公司名称	少数股东持股比例%	2022年度归属于少数股东的损益	2022年度向少数股东宣告分派的股利	2022.12.31少数股东权益余额
深圳市艾优威科技有限公司	70%	6,319,816.96	5,400,000.00	7,793,826.53

续：

子公司名称	少数股东持股比例%	2021年度归属于少数股东的损益	2021年度向少数股东宣告分派的股利	2021.12.31少数股东权益余额
深圳市艾优威科技有限公司	70%	3,463,483.57	3,600,000.00	6,874,009.57

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

续：

子公司名称	2022.12.31 余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市艾优威科技有限公司	34,240,801.90	3,496,418.15	37,737,220.05	9,570,240.01	2,187,558.27	11,757,798.28

续：

子公司名称	2021.12.31 余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市艾优威科技有限公司	29,179,884.77	3,701,348.95	32,881,233.72	6,983,762.12	2,984,106.37	9,967,868.49

续（1）：

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华晟志信(北京)信息技术有限公司				
深圳市艾优威科技有限公司	40,013,396.80	21,066,056.54	21,066,056.54	18,720,323.74

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市艾优威科技有限公司	27,375,885.14	11,544,945.24	11,544,945.24	10,881,065.95

八、金融工具及风险管理

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等。

公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

2、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

于2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
结构性存款、理财产品		110,634,601.19		110,634,601.19
持续以公允价值计量的资产总额		110,634,601.19		110,634,601.19

第二层次公允价值计量的相关信息

内容	期末公允价值	估值技术	输入值
结构性存款、银行理财产品	110,634,601.19	现金流量折现	产品预计收益率最佳估计

品	法	数
---	---	---

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
结构性存款、理财产品		143,554,784.94		143,554,784.94
持续以公允价值计量的资产总额		143,554,784.94		143,554,784.94

第二层次公允价值计量的相关信息

内容	期末公允价值	估值技术	输入值
结构性存款、银行理财产品	143,554,784.94	现金流量折现法	产品预计收益率最佳估计数

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

公司无母公司。

公司最终控制方是：本公司的控股股东、实际控制人为张勇。

2、公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、公司的其他关联方情况

关联方名称	与公司关系
华晟鹏程（北京）科技有限公司	华晟经世全资子公司
北京华晟智造科技有限公司	华晟经世全资子公司
安徽科惠信息技术有限公司	华晟经世全资子公司
深圳市艾优威科技有限公司	华晟经世控股子公司
华晟志信（北京）信息技术有限公司	华晟经世控股子公司
国新文化控股股份有限公司	直接持股华晟经世 5%以上股份的股东
中国文化产业集团发展有限公司	间接持股华晟经世 5%以上股份的股东
中国国新控股有限责任公司	间接持股华晟经世 5%以上股份的股东
旋风数字科技（北京）有限公司	控股股东、实际控制人张勇直接持股 48.35%并担任执行董事、经理
北京旋风前程科技中心（有限合伙）	控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合

关联方名称	与公司关系
	伙人
北京合力信诚科技中心（有限合伙）	持股平台；控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
深圳经世知行咨询中心（有限合伙）	员工持股平台；经世知行的有限合伙人；控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
北京经世育才科技中心（有限合伙）	员工持股平台；经世知行的有限合伙人；控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
北京经世子集教育咨询中心（有限合伙）	员工持股平台；经世知行的有限合伙人，控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
北京经世远略教育咨询中心（有限合伙）	员工持股平台；经世知行的有限合伙人，控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
北京经世领航科技中心（有限合伙）	员工持股平台；经世知行的有限合伙人；控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
北京经世实学教育咨询中心（有限合伙）	员工持股平台；控股股东、实际控制人张勇担任执行事务合伙人
深圳清大协力科技有限公司	华晟经世董事姜善永持有 95% 股权，其配偶冯涛持有 5% 股权；姜善永担任董事、总经理
深圳清大协力科技有限公司北京分公司	华晟经世董事姜善永担任负责人
深圳市盐田区中兴新思职业技能培训中心	由深圳清大协力科技有限公司出资举办；姜善永担任法定代表人，理事会成员之一
深圳经世求实咨询中心（有限合伙）	华晟经世董事姜善永担任执行事务合伙人
浙江一清环保工程有限公司	华晟经世控股股东、实际控制人、董事长张勇大姐的配偶陈建军担任总经理
杭州苏泰科技有限公司	华晟经世控股股东、实际控制人、董事长张勇的二姐张琳持股 80% 并担任执行董事和总经理
东宇高科（北京）科技有限公司	华晟经世董事、总经理张宇的配偶王更新持股 100% 并担任执行董事、经理
广州市奥威亚电子科技有限公司	华晟经世董事刘登华担任董事，华晟经世监事张明方担任财务总监
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	华晟经世董事王博担任董事
北京文资汇众投资管理有限公司	华晟经世董事王博担任董事
中投（天津）智能管道股份有限公司	华晟经世独立董事李晓静担任独立董事
北京金橙子科技股份有限公司	华晟经世独立董事李晓静担任独立董事
北京并行科技股份有限公司	华晟经世独立董事李晓静担任独立董事
北京康乐卫士生物技术股份有限公司	华晟经世独立董事李晓静担任独立董事
学银通融（北京）教育科技有限公司	华晟经世独立董事马若龙持股 63% 并担任董事长、经理
北京敬学广荟科技有限公司	华晟经世独立董事马若龙持股 100% 并担任执行董事、经理
北京心灵通科技有限公司	华晟经世独立董事马若龙担任执行董事、经理
北京敬学广慧网络教育科技有限公司	华晟经世独立董事马若龙担任经理
北京国文新思智慧科技有限责任公司	华晟经世监事张明方担任财务负责人
北京华晟兴融科技有限公司	华晟经世控股子公司，2021 年 3 月注销
上海丰和科技有限公司	华晟经世董事姜善永曾担任执行董事，2021

关联方名称	与公司关系
	年3月注销
南京华晟南信信息技术有限公司	华晟经世全资子公司，2021年9月注销
华晟经世（深圳）智能网联技术有限公司	华晟经世全资子公司，2021年11月注销
华晟经世（深圳）国际教育有限公司	华晟经世全资子公司，2021年11月注销
泰州中鑫智创信息科技有限公司	华晟经世控股子公司，2021年12月注销
沈阳市清大协力职业技能培训学校	由深圳清大协力科技有限公司出资举办；姜善永担任法定代表人，于2022年7月5日注销
湖州扬清环境科技有限公司	华晟经世控股股东、实际控制人、董事长张勇大姐的配偶陈建军持股80%并担任执行董事兼总经理，于2022年8月10日注销。
北京创新信标应用信息技术合伙企业（有限合伙）	华晟经世控股子公司华晟智联参股企业，华晟智联于2022年9月退出
华晟智联（北京）人力资源有限责任公司	华晟经世控股子公司，2022年11月注销
张勇	华晟经世控股股东、实际控制人、董事
郭炳宇	直接持股华晟经世5%以上股东、董事
姜善永	直接持股华晟经世5%以上股东、董事
张宇	华晟经世董事、总经理
刘登华	华晟经世董事
王博	华晟经世董事
秦惠民	华晟经世独立董事
李晓静	华晟经世独立董事
马若龙	华晟经世独立董事
王桂萍	华晟经世监事
张明方	华晟经世监事
董静	华晟经世监事
梁舒	华晟经世副总经理
陶松	华晟经世副总经理
邓世光	华晟经世财务总监
杜建利	华晟经世副总经理，2021年10月因个人原因离职
左庆华	华晟经世副总经理、财务总监、董事会秘书，2022年3月因个人原因离职
李根	外部投资人国新文化提名的华晟经世董事，2022年3月因个人工作变动，不再担任华晟经世董事
戚德祥	华晟经世独立董事，2022年7月因个人原因离职

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
深圳清大协力科技有限公司	商品/服务		158,291.91
深圳市盐田区中兴新思职业技能培训中心	商品/服务		46,549.99

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
国新文化控股股份有限公司	商品/服务		42,924.53
深圳市盐田区中兴新思职业技能培训中心	商品/服务		361,437.18
旋风数字科技（北京）有限公司	商品/服务		519,654.00

(2) 关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁收益	2021 年度确认的租赁收益
旋风数字科技（北京）有限公司	经营租赁	61,431.20	25,596.33

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张勇	北京华晟经世信息技术股份有限公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是
郭炳宇	北京华晟经世信息技术股份有限公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是
姜善永	北京华晟经世信息技术股份有限公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是
杨添天	北京华晟经世信息技术股份有限公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是
李艳晴	北京华晟经世信息技术股份有限公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是
冯涛	北京华晟经世信息技术股份有限公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是

(4) 关键管理人员薪酬

截至 2022 年 12 月 31 日关键管理人员 12 人，截至 2021 年 12 月 31 日关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬（不含股份支付）	5,197,086.99	4,642,249.89

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	旋风数字科技（北京）有限公司		
其他应收款	董静	24,905.00	1,245.25

续上表

项目名称	关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收股利	深圳清大协力科技有限公司过渡期损益	1,409,920.75	140,992.08
其他应收款	北京经世育才科技中心（有限合伙）	1,550.00	77.50
其他应收款	北京经世子集教育咨询中心（有限合伙）	1,250.00	62.50
其他应收款	北京经世实学教育咨询中心（有限合伙）	1,100.00	55.00
其他应收款	北京经世远略教育咨询中心（有限合伙）	1,050.00	52.50
其他应收款	北京经世领航科技中心（有限合伙）	1,000.00	50.00

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款	旋风数字科技（北京）有限公司	5,580.00	5,580.00
合同负债	旋风数字科技（北京）有限公司		

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

	2022 年度	2021 年度
公司报告期授予的各项权益工具总额	无	无
公司报告期行权的各项权益工具总额		

公司报告期失效的各项权益工具总额

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

2、以权益结算的股份支付情况：

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票以外部投资者的入资价格作为公允价值；期权价值以评估机构的估值报告作为依据	
可行权权益工具数量的确定依据	公司期权计划需要满足公司的业绩考核指标，以及个人业绩指标 公司限制性股票需要满足首发上市，且锁定期为上市后0年、2年、4年	
2021年度估计与上期估计有重大差异的原因		无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		4,102,329.70
2021年度以权益结算的股份支付确认的费用总额		-3,187,949.54

续

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票以外部投资者的入资价格作为公允价值。 期权价值评估以评估机构的估值报告作为依据	
可行权权益工具数量的确定依据	公司期权计划需要满足公司的业绩考核指标，以及个人业绩指标。公司限制性股票需要满足首发上市，且锁定期届为上市后0年、2年、4年	
2022年度估计与上期估计无重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		4,888,073.66
2022年度以权益结算的股份支付确认的费用总额		785,743.96

续

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

2、或有事项

无

3、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

追溯重述法

2021 年会计差错追溯调整

受影响的比较期间报表项目	累积影响数
资产	-16,405,831.41
负债	9,248,653.14
资本公积	-15,897,670.30
盈余公积	186,011.45
未分配利润	-8,833,902.49
归属于母公司所有者权益合计	-24,545,561.34
少数股东权益	-1,108,923.22
所有者权益	-25,654,484.56

2021 年会计差错追溯调整

受影响的比较期间报表项目	累积影响数
资产	-28,468,426.27
负债	-1,942,400.36
资本公积	-15,111,926.34
盈余公积	-257,744.50
未分配利润	-10,754,793.91
归属于母公司所有者权益合计	-26,124,464.75
少数股东权益	-401,561.16
所有者权益	-26,526,025.91

2、重要资产置换

公司与北京经开光谷置业有限公司（简称北京经开）双方于 2015 年 6 月 30 日签署了《北京经开·国际企业大道 III 项目 6-9 号楼定制合同》，约定公司以按揭付款方式购买由北京经开开发建设的北京经开·国际企业大道 III 项目 G135 地块 6-9#房屋。根据《北京经开·国际企业大道 III 项目 6-9 号楼定制合同》约定，北京经开·国际企业大道 III 项目 G135 地块 6-9#房屋总房款为 46,500,000.00 元。公司已于 2015 年 12 月 25 日向北京经开付清首付款共计人民币：23,250,000.00 元

由于北京市工业用地政策变化影响，导致原甲、乙双方签署的《北京经开·国际企业大道 III 项目 6-9 号楼定制合同》无法继续履行。经甲、乙双方友好协商，一致同意公司换购至北京经开开发建设的北京经开·国际企业大道 III 项目 G130-35 号楼房屋，并且公司指定其全资子公司华晟鹏程(北京)科技有限公司作为所换购房屋的买受人，即甲、乙双方一致同意甲、乙双方解除双方于 2015 年 6 月 30 日签署的《北京经开·国际企业大道 III 项目 6-9 号楼定制合同》，并由公司全资子公司华晟鹏程(北京)科技有限公司购买北京经开开发建设的北京经开·国际企业大道 III 项目 G130-35 号楼房屋，该房屋总房款为 49,792,523.00 元，首付款为 24,896,261.00 元。

由于换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产无显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产所产生的预计未来现金流量现值基本相同，因此公司判断为无商业实质。

上述交易时间为 2021 年 8 月，6-9 号楼的账面值为：

项目	金额
6-9 号楼账面价值	43,232,105.56
公司支付补价	2,075,764.45
公司获取的补价	3,625,467.06
G130-35 的入账价值为（不包含契税）	41,682,402.95

注：公司获取的补价为 6-9#房屋在 2021 年 8 月-2023 年 6 月 30 日的使用权。

本期非货币性资产交换确认的损益为 0 元。换入资产的成本以换出资产的价值、考虑到收到、支出的补价和应支付的相关税费确定。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	65,533,074.54	62,380,872.89
1 至 2 年	22,186,532.31	8,758,959.23
2 至 3 年	2,643,441.53	17,145,733.14
3 至 4 年	8,826,900.54	9,274,158.04
4 至 5 年	3,716,187.44	2,506,969.79

5 年以上	2,235,091.62	62,793.60
小计	105,141,227.98	100,129,486.69
减：坏账准备	14,313,919.96	15,011,337.84
合计	90,827,308.02	85,118,148.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	105,141,227.98	100.00	14,313,919.96	13.61	90,827,308.02
其中：					
账龄风险组合客户	100,158,205.39	95.26	14,313,919.96	14.29	85,844,285.43
关联方组合客户	4,983,022.59	4.74			4,983,022.59
合计	105,141,227.98	100.00	14,313,919.96	13.61	90,827,308.02

续：

类别	2021.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,129,486.69	100.00	15,011,337.84	14.99	85,118,148.85
其中：					
账龄风险组合客户	96,321,727.72	96.20	15,011,337.84	15.58	81,310,389.88
关联方组合客户	3,807,758.97	3.80			3,807,758.97
合计	100,129,486.69	100.00	15,011,337.84	14.99	85,118,148.85

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	15,011,337.84
本期计提	1,762,733.62
本期收回或转回	
本期核销	2,460,151.50
2022.12.31	14,313,919.96

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	13,141,611.01
本期计提	1,869,726.83
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	15,011,337.84

2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收股利		1,205,482.24
其他应收款	23,961,708.74	23,433,098.13
合计	23,961,708.74	24,638,580.37

(1) 应收股利

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收股利		1,339,424.71
减：坏账准备		133,942.47
合计		1,205,482.24

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	5,452,189.03	5,498,176.00
1 至 2 年	4,558,955.15	8,924,545.40
2 至 3 年	8,180,397.30	9,703,306.32
3 至 4 年	9,323,566.32	874,522.00
4 至 5 年	553,772.00	1,181,240.50
5 年以上	2,915,206.03	2,402,962.53
小计	30,984,085.83	28,584,752.75
减：坏账准备	7,022,377.09	5,151,654.62
合计	23,961,708.74	23,433,098.13

按款项性质披露

续

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	14,024,512.95	4,074,009.21	9,950,503.74
往来款	1,789,412.85	1,762,087.19	27,325.66
备用金及代员工垫付款项	530,936.19	251,806.81	279,129.38

合并范围内关联方往来	13,943,331.00	899,679.24	13,043,651.76
其他	695,892.84	34,794.64	661,098.20
合计	30,984,085.83	7,022,377.09	23,961,708.74

续

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	10,271,903.34	3,000,790.68	7,271,112.66
往来款	3,223,577.56	1,968,566.90	1,255,010.66
备用金及代员工垫付款项	500,000.00	150,000.00	350,000.00
合并范围内关联方往来	13,943,331.00		13,943,331.00
其他	645,940.85	32,297.04	613,643.81
合计	28,584,752.75	5,151,654.62	23,433,098.13

坏账准备计提情况

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
合并范围内关联方	13,943,331.00	6.45	899,679.24	13,043,651.76	
账龄组合	17,040,754.83	35.93	6,122,697.85	10,918,056.98	
合计	30,984,085.83	22.66	7,022,377.09	23,961,708.74	

期末，公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
合并范围内关联方	13,943,331.00			13,943,331.00	
账龄组合	14,641,421.75	35.19	5,151,654.62	9,489,767.13	
合计	28,584,752.75	18.02	5,151,654.62	23,433,098.13	

期末，公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	7,022,377.09			7,022,377.09
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	421,277.99			421,277.99
本期转回				
本期转销	899,679.24			899,679.24

续：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	5,285,597.09			5,285,597.09
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,736,780.00			1,736,780.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	7,022,377.09			7,022,377.09

续：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
------	------------------------	------------------------------	------------------------------	----

2020年12月31日余额	4,736,704.12	4,736,704.12
2020年12月31日余额在 本期		
--转入第二阶段		
--转入第三阶段		
--转回第二阶段		
--转回第一阶段		
本期计提	548,892.97	548,892.97
本期转回		
本期核销		
2021年12月31日余额	5,285,597.09	5,285,597.09

各报告期实际核销的其他应收款情况

报告期间	单位名称	核销金额	核销原因	核销程序	款项是否由关联交易产生
2022年	南宁市万智胜科技有限公司	100,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	内蒙古化工职业学院	80,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	陕西秦升信息技术有限公司	50,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	北京爱达普科技有限公司	45,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	山东科技大学	40,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	北京银河灵动科技有限公司	40,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	赵云鹏	17,890.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	王毅	9,000.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	华北电力大学	3,600.00	无法收回	董事会审批	否
2022年	北京宏信天诚国际招标有限公司	10.00	无法收回	董事会审批	否
	小计	385,500.00			

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他 应收款期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
陕西国防工业职业技术学院	履约保证金	2,915,330.00	1年以内	9.41	145,766.50
常州机电职业技术学院	履约保证金	1,543,480.00	1年以内149,000 元1-2年586,980元 2-3年807,500元	4.98	308,398.00
深圳中兴网信科技有限公司	往来款	1,538,461.53	5年以上	4.97	1,538,461.53
安徽职业技术学院	履约保证金	880,900.00	2-3年839,000元 3-4年41,900元	2.84	272,650.00
天水师范学院	履约保证金	817,384.30	2-3年	2.64	245,215.20
合计		7,695,555.83		24.84	2,510,491.23

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他 应收款期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
深圳中兴网信科技有限公司	往来款	1,538,461.53	5年以上	5.38	1,538,461.53
常州机电职业技术学院	履约保证金	1,394,480.00	1年以内586,980 元 1-2年807,500元	4.88	110,099.00
天水师范学院	履约保证金	817,384.30	1-2年	2.86	81,738.43
安徽职业技术学院	履约保证金	880,900.00	1-2年839,000元 2-3年41,900元	3.08	96,470.00
杨吉敏	员工往来	500,000.00	2-3年	1.75	150,000.00
合计		5,131,225.83		17.95	1,976,768.96

3、长期股权投资

项目	2022.12.31		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	86,000,000.00	14,600,000.00	71,400,000.00
对联营企业投资			
合计	86,000,000.00	14,600,000.00	71,400,000.00

续

项目	2021.12.31		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	86,180,000.00		86,180,000.00
对联营企业投资			
合计	86,180,000.00		86,180,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少
华晟志信（北京）信息技术有限公司		3,520,578.62	
华晟鹏程（北京）科技有限公司	50,000,000.00	9,722,544.21	
北京华晟智造科技有限公司	15,000,000.00	112,108.48	
深圳市艾优威科技有限公司	1,400,000.00	459,935.44	
安徽科惠信息技术有限公司	5,000,000.00	30,210.84	
北京华晟智汇科技有限公司	14,600,000.00	2,618,445.05	17,218,445.05
合计	86,000,000.00	16,463,822.64	17,218,445.05

(续)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备余额
华晟鹏程（北京）科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
北京华晟智造科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
深圳市艾优威科技有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
安徽科惠信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京华晟智汇科技有限公司	14,600,000.00			14,600,000.00	14,600,000.00	14,600,000.00
华晟智联（北京）人力资源有限责任公司	180,000.00		180,000.00			
合计	86,180,000.00		180,000.00	86,000,000.00	14,600,000.00	14,600,000.00

(续)

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备余额
华晟鹏程（北京）科技有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
北京华晟智造科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
深圳市艾优威科技有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
安徽科惠信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京华晟智汇科技有限公司	14,600,000.00			14,600,000.00		
华晟智联（北京）人力资源有限责任公司	180,000.00			180,000.00		
泰州中鑫智创信息科技有限公司	3,800.00	5,000.00	8,800.00			
南京华晟南信信息技术有限公司	510,000.00		510,000.00			

华晟经世（深圳）国际教育 有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	
华晟经世（深圳）智能网联 技术有限公司	3,500,000.00		3,500,000.00	
合计	42,693,800.00	50,005,000.00	6,518,800.00	86,180,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	211,828,990.27	261,964,771.89
其他业务收入	61,431.20	472,096.65
主营业务成本	114,758,280.10	158,263,194.91
其他业务成本	34,106.49	198,064.70

5、投资收益

项目	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益	12,600,000.00	8,400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-166,668.40	-1,844,088.32
其他		
结构性存款、理财产品收益	745,830.15	53,014.50
合计	13,179,161.75	6,608,926.18

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益	76,422.73	-3,192.20
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,052,206.59	2,442,744.54
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	3,611,398.14	1,057,978.27
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
股权激励一次性确认的费用		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,344,702.84	-931,471.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,395,324.62	2,566,059.32
减: 非经常性损益的所得税影响数	672,505.56	424,753.71
非经常性损益净额	3,722,819.06	2,141,305.61

项目	2022年度	2021年度
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响	136,043.21	155,487.71
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,586,775.85	1,985,817.90

2、加权平均净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.50%	16.61%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.59%	16.00%

续

报告期利润	每股收益	
	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.89	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.98

续

报告期利润	稀释每股收益	
	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.89	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.98

北京华晟经世信息技术股份有限公司

董事会

2024-04-29