

证券代码：832773

证券简称：寰烁股份

主办券商：山西证券

山西寰烁电子科技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	5.1	3,270,836.22	28,351,511.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	144,688,948.63	83,816,805.42
应收款项融资			
预付款项	5.3	19,868,182.17	25,368,997.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		6,284,883.29	4,445,777.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,745,802.61	34,197,438.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		585,675.94	4,239,148.01
其他流动资产		370,412.88	12,676,950.16

流动资产合计		196,814,741.74	193,096,628.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,243,986.73	1,829,662.67
长期股权投资		17,492,952.78	17,470,444.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,051,000.00	2,051,000.00
投资性房地产			
固定资产		222,913,598.32	265,492,641.99
在建工程		525,324.62	750,090.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		779,018.28	1,246,429.20
无形资产		193,757,383.68	122,634,070.82
开发支出		43,212,415.08	66,050,514.25
商誉			
长期待摊费用		278,588.66	361,875.00
递延所得税资产		1,333,375.69	1,235,364.07
其他非流动资产		163,110,356.22	173,941,703.78
非流动资产合计		646,698,000.06	653,063,796.94
资产总计		843,512,741.80	846,160,425.80
流动负债：			
短期借款		36,529,555.21	18,526,979.17
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,000,000.00	
应付账款		137,648,997.22	166,082,799.04
预收款项			
合同负债		43,274,568.33	46,313,788.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		20,004,146.54	7,208,228.60
应交税费		2,974,035.48	899,594.60
其他应付款		256,454,919.94	178,457,555.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		22,200,923.83	65,119,907.79
其他流动负债		244,483.78	813,578.69
流动负债合计		522,331,630.33	483,422,431.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		25,208,333.15	39,711,525.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		329,480.31	802,620.00
长期应付款		3,930,245.47	13,020,298.97
长期应付职工薪酬			
预计负债		24,261,216.08	20,184,100.85
递延收益			
递延所得税负债		91,724.01	313,846.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,820,999.02	74,032,391.47
负债合计		576,152,629.35	557,454,823.27
所有者权益（或股东 权益）：			
股本		178,293,711.00	178,293,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		145,068,197.75	145,068,197.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,334,864.23	6,334,864.23
一般风险准备			
未分配利润		-62,628,155.22	-41,442,579.46
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		267,068,617.76	288,254,193.52
少数股东权益		291,494.69	451,409.01
所有者权益（或股东 权益）合计		267,360,112.45	288,705,602.53
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		843,512,741.80	846,160,425.80

法定代表人：袁红生
莉

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：王

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,148,291.37	28,169,225.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		144,672,224.03	79,412,988.27
应收款项融资			
预付款项		19,463,003.18	23,098,132.81
其他应收款		32,657,606.67	26,275,269.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,375,554.37	33,345,726.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		585,675.94	4,239,148.01
其他流动资产		366,279.07	12,638,817.87
流动资产合计		222,268,634.63	207,179,309.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,243,986.73	1,829,662.67
长期股权投资		123,294,952.78	123,272,444.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,051,000.00	2,051,000.00
投资性房地产			
固定资产		208,818,960.32	250,030,541.62
在建工程		525,324.62	750,090.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		779,018.28	1,246,429.20
无形资产		148,652,876.10	73,103,647.32
开发支出		43,212,415.08	66,050,514.25
商誉			
长期待摊费用		162,338.66	106,125.00

递延所得税资产		1,171,576.32	996,721.61
其他非流动资产		163,110,356.22	173,941,703.78
非流动资产合计		693,022,805.11	693,378,880.61
资产总计		915,291,439.74	900,558,189.62
流动负债：			
短期借款		36,529,555.21	18,526,979.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,000,000.00	
应付账款		137,597,827.41	165,592,079.03
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,229,259.04	6,061,746.62
应交税费		2,813,745.93	722,520.28
其他应付款		253,803,022.92	175,102,033.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		43,274,568.33	46,313,788.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,200,923.83	65,119,907.79
其他流动负债		244,483.78	813,578.69
流动负债合计		516,693,386.45	478,252,633.27
非流动负债：			
长期借款		25,208,333.15	39,711,525.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		329,480.31	802,620.00
长期应付款		3,930,245.47	13,020,298.97
长期应付职工薪酬			
预计负债		24,261,216.08	20,184,100.85
递延收益			
递延所得税负债		91,724.01	313,846.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,820,999.02	74,032,391.47
负债合计		576,152,629.35	557,454,823.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		178,293,711.00	178,293,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		148,955,881.92	148,955,881.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,841,171.47	5,841,171.47
一般风险准备			
未分配利润		11,686,289.88	15,182,400.49
所有者权益（或股东权益）合计		344,777,054.27	348,273,164.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		915,291,439.74	900,558,189.62

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		203,593,984.40	197,235,168.28
其中：营业收入		203,593,984.40	197,235,168.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		236,153,722.52	211,582,457.55
其中：营业成本		141,777,869.04	120,649,833.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		1,307,423.47	1,863,302.07
销售费用		17,047,612.35	20,791,327.25
管理费用		18,200,352.76	20,996,064.34
研发费用		41,743,055.16	30,337,618.39
财务费用		16,077,409.74	16,944,311.57
其中：利息费用		15,994,727.30	17,159,143.76
利息收入		256,497.12	677,540.43
加：其他收益		10,911,118.43	1,579,565.96
投资收益（损失以“-”号填列）		22,507.84	-29,555.06
其中：对联营企业和合营企			

业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		547,686.31	17,761,654.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,480,387.46	-163,791.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		45,241.76	3,308.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,513,571.24	4,803,892.09
加：营业外收入		1,062,383.02	74,242.00
减：营业外支出		214,435.52	32,822.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,665,623.74	4,845,311.35
减：所得税费用		-320,133.66	2,361,993.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,345,490.08	2,483,318.00
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）		-21,345,490.08	2,483,318.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-159,914.32	-205,034.94
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,185,575.76	2,688,352.94
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-21,345,490.08	2,483,318.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-21,185,575.76	2,688,352.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-159,914.32	-205,034.94
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.06

法定代表人：袁红生
莉

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：王

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入		203,252,461.28	193,325,705.58
减：营业成本		141,570,425.19	119,579,361.83
税金及附加		1,304,960.47	1,855,852.39

销售费用		15,416,278.54	18,322,762.45
管理费用		13,607,433.59	16,601,816.06
研发费用		28,867,123.32	21,838,754.51
财务费用		16,067,060.71	16,741,691.06
其中：利息费用		15,994,727.30	16,971,418.34
利息收入		254,948.27	676,963.05
加：其他收益		10,232,429.51	1,205,902.60
投资收益（损失以“-”号填列）		22,507.84	-29,555.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-184,751.14	16,423,873.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,025,865.42	-163,791.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		45,241.76	3,308.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,491,257.99	15,825,204.37
加：营业外收入		812,256.15	4,242.00
减：营业外支出		214,085.52	28,757.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,893,087.36	15,800,688.50
减：所得税费用		-396,976.75	2,023,731.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,496,110.61	13,776,957.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,496,110.61	13,776,957.33
（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		-3,496,110.61	13,776,957.33
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		156,583,897.01	255,852,324.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

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

投资活动产生的现金流量净额		-77,642,007.85	-87,323,057.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		41,500,000.00	53,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		150,730,971.79	97,174,686.25
筹资活动现金流入小计		192,230,971.79	150,674,686.25
偿还债务支付的现金		85,334,194.22	57,362,840.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,161,946.62	14,724,223.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		93,774,710.96	83,529,612.24
筹资活动现金流出小计		186,270,851.80	155,616,676.17
筹资活动产生的现金流量净额		5,960,119.99	-4,941,989.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-28,080,675.27	27,905,057.25
加：期初现金及现金等价物余额		28,351,511.49	446,454.24
六、期末现金及现金等价物余额		270,836.22	28,351,511.49

法定代表人：袁红生

主管会计工作负责人：袁波

会计机构负责人：王莉

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		156,189,902.01	248,602,360.37
收到的税费返还		11,131,064.48	9,484,903.42
收到其他与经营活动有关的现金		25,188,597.99	7,220,180.74
经营活动现金流入小计		192,509,564.48	265,307,444.53
购买商品、接受劳务支付的现金		114,359,489.39	113,055,080.56
支付给职工以及为职工支付的现金		6,116,293.98	11,393,160.29
支付的各项税费		1,274,528.15	426,435.83
支付其他与经营活动有关的现金		28,387,490.40	32,005,851.49

经营活动现金流出小计		150,137,801.92	156,880,528.17
经营活动产生的现金流量净额		42,371,762.56	108,426,916.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,875.00	9,269.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		59,875.00	9,269.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,262,691.96	74,836,223.37
投资支付的现金			500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		77,262,691.96	75,336,223.37
投资活动产生的现金流量净额		-77,202,816.96	-75,326,953.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		41,500,000.00	53,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		143,422,971.79	94,374,686.25
筹资活动现金流入小计		184,922,971.79	147,874,686.25
偿还债务支付的现金		85,334,194.22	55,216,817.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,161,946.62	14,365,051.10
支付其他与筹资活动有关的现金		85,616,710.96	83,529,612.24
筹资活动现金流出小计		178,112,851.80	153,111,480.63
筹资活动产生的现金流量净额		6,810,119.99	-5,236,794.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-28,020,934.41	27,863,168.47
加：期初现金及现金等价物余额		28,169,225.78	306,057.31
六、期末现金及现金等价物余额		148,291.37	28,169,225.78

二、本年期初余额	178,293,711.00				148,824,184.69				6,334,864.23		-	400,457.01	289,722,284.53
											44,130,932.40		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-3,755,986.94						2,688,352.94	50,952.00	-1,016,682.00
（一）综合收益总额											2,688,352.94	-	2,483,318.00
												205,034.94	
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转					-3,755,986.94							255,986.94	-3,500,000.00
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他					-3,755,986.94							255,986.94	-3,500,000.00
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	178,293,711.00				145,068,197.75				6,334,864.23		-	451,409.01	288,705,602.53
											41,442,579.46		

3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	178,293,711.00				148,955,881.92				5,841,171.47		15,182,400.49	348,273,164.88

（二）更正后的财务报表附注

山西寰烁电子科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

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

本公司定位全国县域智慧教育生态运营商，主要从事县域智慧教育政府购买服务业务。

1、县域（区域）智慧教育综合解决方案咨询服务；2、教育专有云+网络学习空间服务；3、县域（区域）教育信息化人才培养服务；4、智慧教育终端产品提供。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

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

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

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

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

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

3.9.2 外币财务报表的折算

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

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

3.10 金融工具

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

3.10.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

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

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值

进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，

本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款、3.19 债权投资、3.20 其他债权投资、3.21 长期应收款。

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

3.10.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

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

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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

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

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾

期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.10.4 金融负债的分类和计量

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

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

债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.11 应收票据

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

3.11.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。

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

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

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

营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。

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

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

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

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

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

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

3.14 其他应收款

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

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

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

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

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

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

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

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

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

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

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

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

3.17 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销

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

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

3.18 持有待售资产

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

3.19 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.19.1 预期信用损失的确定方法

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

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

3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.20 其他债权投资

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

3.20.1 预期信用损失的确定方法

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

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

金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

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

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

3.21 长期应收款

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

3.21.1 预期信用损失的确定方法

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

3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.22 长期股权投资

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

3.22.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

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

等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.22.2 投资成本的确定

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

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

3.22.3 后续计量及损益确认方法

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

3.22.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

3.22.3.3 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

3.23 投资性房地产

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

3.23.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.23.2 折旧或摊销方法

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

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

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

3.24 固定资产

3.24.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.24.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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

3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.24.4 其他说明

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

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

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

3.25 在建工程

3.25.1 初始计量

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

3.25.2 结转为固定资产的标准和时点

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

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

3.26 借款费用

3.26.1 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

3.26.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.26.3 暂停资本化期间

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

3.26.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.27 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在

场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.28 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.28.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.28.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.28.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.29 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.30 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.31 合同负债

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

3.32 职工薪酬

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

3.32.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.32.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.32.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.32.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.33 租赁负债

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

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

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

3.34 预计负债

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

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

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

3.35 收入

3.35.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

3.35.2 收入具体确认时点及计量方法

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

认收入。

3.36 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

3.37.1 当期所得税

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

3.37.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始

确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.37.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.37.4 所得税的抵销

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

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

3.38 租赁

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

3.38.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

3.38.1.1 初始计量

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

3.38.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.24 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.38.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.38.2 本公司作为出租人

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

3.38.2.1 经营租赁

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

3.38.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租

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

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 会计政策变更

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

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

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

3.39.2 会计估计变更

无会计估计的变更。

4、税项

4.1 各项税率

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

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 所得税优惠

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

优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

5、财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

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

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

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	98,747,436.94	44,536,237.97
1至2年	27,423,089.09	6,254,035.71
2至3年	586,279.34	8,468,026.80
3至4年	4,846,653.01	22,161,615.48
4至5年	18,684,323.48	7,563,255.51
5年以上	32,180.00	1,231,500.00
小计	150,319,961.86	90,214,671.47
减：坏账准备	5,631,013.23	6,397,866.05
合计	144,688,948.63	83,816,805.42

5.2.2 坏账计提

5.2.2.1 按坏账计提方法分类披露

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

合计	150,319,961.86	100.00	5,631,013.23	3.75	144,688,948.63
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

续

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

5.2.2.2 按组合计提坏账准备：

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

5.2.2.3 坏账准备的情况

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

5.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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

5.2.4 应收账款质押情况

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

公司以运城市教育局、盐湖区教育局 2023 年、2024 年应收账款（5556 万）为质押，取

得运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）借款 11,000,000.00 元。

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

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

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

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

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

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

5.3.2 本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：

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

5.3.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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

5.4 其他应收款

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

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

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

5.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,271,794.00	3,423,554.00
备用金	1,679,246.49	544,052.74
往来款	1,416,569.06	420,656.00
其他	162,474.74	156,124.75
合计	6,530,084.29	4,544,387.49

5.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	98,610.00			98,610.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提	146,591.00			146,591.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	245,201.00			245,201.00

5.4.1.4 本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

5.4.1.6 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

5.4.1.7 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.4.1.8 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.5 存货

5.5.1 存货分类

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

5.5.2 存货跌价准备

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

5.6 一年内到期的非流动资产

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

5.7 其他流动资产

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

5.8 长期应收款

5.8.1 长期应收款情况

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

续

项目	期初余额			折现率区间	
	账面余额	坏账准备	未确认融资收益		
分期收款销售商品					
1 年以内	4,490,430.28		251,282.27	4,239,148.01	贷款基准利率
1 年至 2 年	661,210.28		75,534.34	585,675.94	贷款基准利率
2 年至 3 年	661,210.28		51,543.81	609,666.47	贷款基准利率
3 年以上	660,698.01		26,377.75	634,320.26	贷款基准利率

项目	期初余额				折现率区间
	账面余额	坏账准备	未确认融资收益	账面价值	
合计	6,473,548.85		404,738.17	6,068,810.68	
报表列示	6,473,548.85		404,738.17	6,068,810.68	
一年内到期的非流动资产	4,490,430.28		251,282.27	4,239,148.01	一年以内的
长期应收款	1,983,118.57		153,455.90	1,829,662.67	超过一年的

5.8.2 项目说明

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

5.9 长期股权投资

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

5.10 其他非流动金融资产

5.10.1 其他非流动金融资产分类

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

5.10.2 其他非流动金融资产说明

其他非流动金融资产为公司持有的运城市蓝星广播电视网络传输有限公司 4%股权，期末以其成本作为公允价值的最佳估计。

5.11 固定资产

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

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

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

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

5.11.1.2 暂时闲置的固定资产情况

公司无闲置的固定资产。

5.11.1.3 固定资产受限情况说明

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

5.12 在建工程

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

5.12.1 在建工程情况

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

5.12.2 重要在建工程项目本期变动情况

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

5.13 使用权资产

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

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,396,131.73	4,148,236.54	189,062,792.81	209,607,161.08
2、本期增加金额			115,409,941.99	115,409,941.99
(1) 购置				
(2) 内部研发			115,409,941.99	115,409,941.99
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	16,396,131.73	4,148,236.54	304,472,734.80	325,017,103.07
二、累计摊销				
1、期初余额	2,477,539.59	4,101,045.80	80,394,504.87	86,973,090.26
2、本期增加金额	365,130.48	6,741.60	43,914,757.05	44,286,629.13
(1) 计提	365,130.48	6,741.60	43,914,757.05	44,286,629.13
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	2,842,670.07	4,107,787.40	124,309,261.92	131,259,719.39
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	13,553,461.66	40,449.14	180,163,472.88	193,757,383.68
2、期初账面价值	13,918,592.14	47,190.74	108,668,287.94	122,634,070.82

5.14.2 对企业财务报表具有重要影响的单项确认为知识产权的无形资产

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

5.14.3 无形资产抵押情况说明

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

5.15 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
教育大视频平台研发项目	3,278,956.25	207,157.27		3,486,113.52	
运城智慧教育数据中台	11,889,031.09	889,506.10		12,778,537.19	
空间应用 3.0	26,175,518.84	9,571,707.52		35,747,226.36	
资源中心 3.0	16,902,569.80	1,119,359.10		18,021,928.90	
OA 系统 2.0		12,052,986.38			12,052,986.38
督导 2.0		915,461.46		915,461.46	
考阅系统		15,740,945.16			15,740,945.16
课后延时服务系统		359,251.55			359,251.55
评价系统		3,918,013.34			3,918,013.34
选课系统		18,283,190.84		18,283,190.84	
巡课系统		2,297,351.33			2,297,351.33
创客大数据虚拟现实协作平台		8,450,015.92		8,450,015.92	
运城智慧教育数据中台（深圳分）	3,455,606.73	1,904,742.78		5,360,349.51	
空间应用 3.0（深圳分）	2,813,011.56	1,540,163.32		4,353,174.88	
教育大视频平台研发项目（深圳分）	1,535,819.98	2,497,135.51		4,032,955.49	
OA 系统 2.0（深圳分）		1,876,550.20			1,876,550.20
督导 2.0（深圳分）		1,943,818.85		1,943,818.85	
考阅系统（深圳分）		1,962,610.47			1,962,610.47
课后延时服务系统（深圳分）		1,427,942.40			1,427,942.40
评价系统（深圳分）		1,834,202.95			1,834,202.95
选课系统（深圳分）		2,037,169.07		2,037,169.07	
巡课系统（深圳分）		1,742,561.30			1,742,561.30
合计	66,050,514.25	92,571,842.82		115,409,941.99	43,212,415.08

5.16 长期待摊费用

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

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

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

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

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

5.17.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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

5.18 其他非流动资产

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

5.18.1 合同履约成本明细

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

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

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

5.19.2 短期借款明细

贷款单位	借款余额	借款期限	担保人/质押物
兴业银行股份有限公司大同分行	10,000,000.00	2022/11/11 至 2023/11/10	应收账款质押，袁红生、秦新洁保证担保
山西运城农村商业银行股份有限公司营业部	15,500,000.00	2022/11/22 至 2023/11/9	土地使用权，运盐国用（2011）第 G026000078 号；运城市财联中小融资担保有限公司保证担保
山西银行股份有限公司运城分行	9,965,113.96	2022/3/30 至 2023/3/30	应收账款质押，袁红生、秦新洁保证担保
中信银行股份有限公司太原分行	1,000,000.00	2022/11/11 至 2023/11/11	袁红生保证担保
合计	36,465,113.96	—	—

5.20 应付票据

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

5.21 应付账款

5.21.1 应付账款按性质列示

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

5.21.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

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

供应商已	2,165,855.00	合同尚未完成
------	--------------	--------

5.21.3 按应付对象归集的期末余额前五名应付账款情况

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

5.22 合同负债

5.22.1 合同负债列示

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

5.22.2 期末余额前五名的合同负债情况

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

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

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

5.23.2 短期薪酬列示

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

5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,949,508.91	1,550,601.87	398,907.04
2、失业保险费		87,696.72	81,607.22	6,089.50
3、企业年金缴费				
合计		2,037,205.63	1,632,209.09	404,996.54

5.24 应交税费

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

5.25 其他应付款

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

5.25.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

5.25.2 其他应付款

5.25.2.1 按款项性质列示其他应付款

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

5.25.2.2 按账龄列示其他应付款

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

5.25.2.3 账龄超过1年的重要其他应付款

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

5.25.2.4 其他应付款中重要的借款明细

债权单位名称	期末余额	借款日期	还款日期	年利率（%）
运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00	2016-3-17	2023-7-30	6.50
运城市盐湖区政信企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2020-9-1	2023-12-15	5.65
运城山证中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00	2021-9-1	2023-7-31	8.00
运城财信投资控股有限公司	4,000,000.00	2020-6-1	2023-5-31	5.74

运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司	3,000,000.00	2021-12-10	2023-12-31	5.65
运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限公司	17,000,000.00	2021-12-30	2023-12-31	5.65
运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	11,000,000.00	2021-4-30	2023-8-31	6.50
运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	2022-11-18	2023-4-30	6.50
运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	2022-12-19	2023-4-30	6.50
山西兴际元科贸有限公司	3,000,000.00	2022-12-7	2023-12-6	9.30
合计	214,950,000.00			

5.25.2.5 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额的比例（%）
第一名	83,000,000.00	34.21
第二名	81,000,000.00	33.38
第三名	20,000,000.00	8.24
第四名	13,950,000.00	5.75
第五名	10,000,000.00	4.12
合计	207,950,000.00	85.70

5.26 一年内到期的非流动负债

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

5.27 其他流动负债

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

5.28 长期借款

5.28.1 长期借款情况

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押借款		64,192,441.33
保证借款	27,708,333.15	25,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款	2,500,000.00	49,480,915.73
合计	25,208,333.15	39,711,525.60

5.28.2 长期借款分类的说明：

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

5.29 租赁负债

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

5.30 长期应付款

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

5.30.1 按款项性质列示长期应付款

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

5.30.2 长期应付款说明

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

5.31 股本

5.31.1 股本列示

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

5.31.2 期末前十名股东持股情况

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

5.31.3 股权质押说明

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

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	144,923,204.34			144,923,204.34

其他资本公积	144,993.41		144,993.41
合计	145,068,197.75		145,068,197.75

5.33 盈余公积

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

5.34 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-21,258,478.61	-32,281,858.37
调整年初未分配利润合计数	-20,184,100.85	-11,849,074.03
调整后年初未分配利润	-41,442,579.46	-44,130,932.40
加：本期归属于母公司股东的净利润	-21,185,575.76	2,688,352.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-62,628,155.22	-41,442,579.46

5.35 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	203,345,099.37	141,777,869.04	196,670,311.43	120,649,833.93
其他业务	248,885.03		564,856.85	
合计	203,593,984.40	141,777,869.04	197,235,168.28	120,649,833.93

5.35.1 主营业务按产品类别分项列示

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智慧教育云平台	203,053,456.61	141,777,869.04	190,647,906.64	119,621,602.55
智慧教育运营、技术咨询 服务	128,359.44		5,961,254.34	974,231.38
其他	163,283.32		61,150.45	54,000.00
合计	203,345,099.37	141,777,869.04	196,670,311.43	120,649,833.93

5.35.2 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额	占营业收入的比例（%）
第一名	30,560,841.67	15.01

项目	本期发生额	占营业收入的比例（%）
第二名	15,616,032.73	7.67
第三名	14,625,513.45	7.18
第四名	13,270,871.75	6.52
第五名	12,215,828.44	6.00
合计	86,289,088.04	42.38

5.36 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	254,819.69	516,886.10
教育费附加	109,208.45	221,797.45
地方教育费附加	72,805.62	147,864.96
车船税	6,360.00	7,460.00
印花税	15,072.55	120,136.40
土地使用税	68,198.48	68,198.48
房产税	780,958.68	780,958.68
合计	1,307,423.47	1,863,302.07

5.37 销售费用

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

5.38 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,388,883.24	8,312,164.21
办公费	1,777,684.96	3,381,824.59
差旅费	316,867.51	368,131.58
招待费	877,608.20	2,171,003.63
折旧及摊销费	4,097,276.30	4,762,230.79
技术服务费	1,611,277.95	1,527,480.88
其他费用	130,754.60	473,228.66

项目	本期发生额	上期发生额
合计	18,200,352.76	20,996,064.34

5.39 研发费用

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

5.40 财务费用

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

5.41 其他收益

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

5.41.1 与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年省级数字经济奖励专项资金	5,000,000.00	与收益相关
高企认定奖励	200,000.00	与收益相关
2021 年科技计划项目研发支持资金	1,000,000.00	与收益相关
运城市盐湖区科技创新服务中心政策奖励	250,000.00	与收益相关
运城市盐湖区发展和改革局技能培训补助	28,500.00	与收益相关
稳岗补贴	200,270.59	与收益相关
2021 年度运城市揭榜挂帅项目资金	600,000.00	与收益相关
山西省科技技术厅 2022 年度科技企业贷款贴息补贴	200,000.00	与收益相关
太原市科学技术协会院士工作站补助	650,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税加计扣除抵减金额	2,771,964.59	与收益相关
合计	10,900,735.18	

5.42 投资收益

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

5.43 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	694,277.31	17,815,687.97
其他应收款坏账损失	-146,591.00	-54,033.84
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款减值损失		
合同资产减值损失		
其他流动资产减值损失		
其他		
合计	547,686.31	17,761,654.13

5.44 资产减值损失

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

5.45 资产处置收益

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

5.46 营业外收入

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

5.46.1 与日常经营活动无关的政府补助明细

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

5.47 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
无形资产		
对外捐赠支出	205,000.00	31,712.87
罚款、罚金、滞纳金支出	9,435.52	145.00
其他		964.87
合计	214,435.52	32,822.74

5.48 所得税费用

5.48.1 所得税费用表

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

合计	-320,133.66	2,361,993.35
----	-------------	--------------

5.48.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-21,665,623.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,249,843.56
子公司适用不同税率的影响	-1,777,253.64
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-733,949.35
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,440,912.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-320,133.66

5.49 现金流量表项目

5.49.1 收到其他与经营活动有关的现金

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

5.49.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	12,293,670.54	23,205,592.18
其中：		
业务招待费	1,504,102.96	4,262,059.40
差旅费	1,654,763.84	2,422,114.99
办公费	2,167,441.20	2,897,620.15
技术服务费	2,678,037.17	5,714,043.97
往来款	2,506,634.75	4,284,589.06
银行手续费支出	79,179.56	85,414.41

5.49.3 收到其他与筹资活动有关的现金

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

5.49.4 支付其他与筹资活动有关的现金

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

5.50 现金流量表补充资料

5.50.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,345,490.08	2,483,318.00
加：资产减值准备	1,480,387.46	163,791.68
信用减值损失	-547,686.31	-17,761,654.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,655,050.10	50,359,334.14
使用权资产折旧	467,410.92	
无形资产摊销	44,286,629.13	26,213,358.23
长期待摊费用摊销	139,500.00	263,645.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-45,241.76	-3,308.01
固定资产报废损失	-109.51	
公允价值变动损失		
财务费用	15,994,727.30	17,159,143.76
投资损失	-22,507.84	29,555.06
递延所得税资产减少	-98,011.62	2,839,190.00
递延所得税负债增加	-222,122.04	-477,196.65
存货的减少	10,971,248.36	-135,394,749.94
经营性应收项目的减少	-43,932,605.72	54,267,718.87
经营性应付项目的增加	-6,179,965.80	120,027,958.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,601,212.59	120,170,105.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	270,836.22	28,351,511.49
减：现金的期初余额	28,351,511.49	446,454.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-28,080,675.27	27,905,057.25

5.50.2 现金及现金等价物的构成

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

6、合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

7、其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
山西伙乐魅客教育科技有限公司	20.00	-58,413.01		-227,919.09
寰烁科技股份有限公司	2.00	-101,501.31		519,413.78
合计		-159,914.32		291,494.69

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

①期末数/本期数

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

②期初数/上期数

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

7.2 在联营企业中的权益

重要联营企业的基础信息

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

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人是袁红生

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

9.2 本公司的子公司情况

详见附注 7.1 在子公司中的权益。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

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

9.4 其他关联方情况

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

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

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务等关联交易

①采购商品、接收劳务情况

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

②销售商品情况

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

9.5.2 关联担保情况

本期末关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额
袁红生股权、袁红生、秦新洁	运城国金教育信息化投资中心合伙企业（有限合伙）	83,000,000.00	83,000,000.00
袁红生股权	运城盐湖区建设投资有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
聚众源持有的本公司股权、袁红生持有的本公司股权、聚众源、袁红生、秦新洁、郭晓霞、王庆辉	运城市盐湖区政信企业融资担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
袁红生	运城山证中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00	13,950,000.00
袁红生、秦新洁、郭晓霞、王庆辉	运城财信投资控股有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额
袁红生、郭晓霞、王庆辉、秦新洁，以拥有的全部资产承担连带责任保证	运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00
袁红生、郭晓霞、王庆辉、秦新洁，以拥有的全部资产承担连带责任保证	运城市盐湖区财惠企业管理咨询服务有限责任公司	17,000,000.00	17,000,000.00
袁红生	深圳前海微众银行股份有限公司	2,708,333.15	2,708,333.15
袁红生、秦新洁、王庆辉	山西运城农村商业银行股份有限公司营业部	15,500,000.00	15,500,000.00
袁红生、秦新洁	兴业银行股份有限公司大同分行	10,000,000.00	10,000,000.00
袁红生	中信银行股份有限公司太原分行	1,000,000.00	1,000,000.00
袁红生、秦新洁	山西银行股份有限公司运城分行	9,965,113.96	9,965,113.96
袁红生、郭晓霞提供无限连带责任保证	运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	11,000,000.00	11,000,000.00
袁红生、秦新洁提供连带责任保证，袁红生持有的本公司股权	运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
袁红生、秦新洁提供连带责任保证	运城河东联创股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	40,000,000.00
袁红生	上海运晟融资担保有限公司	35,000,000.00	25,120,000.00

9.5.3 关联方资金拆借

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

9.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员报酬	3,285,617.91	4,372,622.08
合计	3,285,617.91	4,372,622.08

9.5.5 关联方应收应付款项余额

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

10、承诺及或有事项

10.1 承诺事项

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

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

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

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

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

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

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

10.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

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

12.1.2 坏账计提

12.1.2.1 按坏账计提方法分类披露

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

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	84,936,354.47	100.00	5,523,366.20	6.50	79,412,988.27
其中：					
账龄组合	84,115,754.47	99.03	5,523,366.20	6.57	78,592,388.27
关联方组合	820,600.00	0.97			820,600.00
合计	84,936,354.47	100.00	5,523,366.20	6.50	79,412,988.27

12.1.2.2 按组合计提坏账准备：

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

12.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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

12.1.4 应收账款质押情况

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

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

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

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

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

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

12.2 其他应收款

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

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按账龄披露

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

12.2.1.2 按款项性质分类情况

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

12.2.1.3 坏账准备计提情况

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

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	52,801.00			52,801.00

12.2.1.4 本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

12.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

12.2.1.6 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

12.2.1.7 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

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

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

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

12.3.2 对子公司投资

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

12.3.3 对联营、合营企业投资

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

12.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	203,003,576.25	141,570,425.19	193,027,515.41	119,579,361.83
其他业务	248,885.03		298,190.17	
合计	203,252,461.28	141,570,425.19	193,325,705.58	119,579,361.83

12.4.1 主营业务按产品类别分项列示

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智慧教育云平台	202,888,900.49	141,570,425.19	188,614,744.90	118,438,376.72
智慧教育运营、技术咨询服务	111,359.44		3,811,266.09	546,631.13
其他	3,316.32		601,504.42	594,353.98
合计	203,003,576.25	141,570,425.19	193,027,515.41	119,579,361.83

12.4.2 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额	占营业收入的比例（%）
第一名	30,560,841.67	15.04
第二名	15,616,032.73	7.68
第三名	14,625,513.45	7.19
第四名	13,270,871.75	6.53
第五名	12,215,828.44	6.01
合计	86,289,088.04	42.45

12.5 投资收益

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

13、补充资料

13.1 本年非经常性损益明细表

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

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	814,287.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,793,937.03	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,493.21	
合计	11,792,443.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.63	-0.1188	-0.1188
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.88	-0.1850	-0.1850

山西寰烁电子科技股份有限公司

董事会

2024-04-30