

证券代码：836772

证券简称：华宇教育

主办券商：恒泰长财证券



华宇教育

NEEQ: 836772

山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司

Shandong Huayu Wisdom Education Technology Development Co., Ltd.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
 - 二、公司负责人刘晓辉、主管会计工作负责人徐守秋及会计机构负责人（会计主管人员）徐守秋保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
 - 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 - 四、湖南容信会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- | |
|--------------------|
| 本年度报告不存在未按要求披露的事项。 |
|--------------------|

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....17

第五节 公司治理20

第六节 财务会计报告24

附件 会计信息调整及差异情况.....98

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	泰安市新泰市青云街道瑞山路 32 号公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
股份公司、华宇股份、华宇教育	指	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司
临沂华宇	指	临沂华宇智慧教育信息服务有限公司
富源节能	指	江苏富源节能电器有限公司
后勤服务、富源智慧后勤服务江苏有限公司	指	中和智控能源江苏有限公司曾用名
中和智控	指	中和智控能源江苏有限公司
拖拖新能源	指	江苏拖拖新能源有限公司
华大融创	指	华大融创（北京）教育科技有限公司
江苏富源智慧能源股份有限公司、富源智慧	指	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司曾用名
股东大会	指	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中华人民共和国证券监督管理委员会
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计师事务所、容信	指	湖南容信会计师事务所（普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
集热器	指	集热器,又叫集热板,是太阳能行业对太阳能热水器室外集热部件的称谓。
太阳能集热系统	指	太阳能集中供热系统
保有量	指	某地某个时间点上已登记在册的或处于在用状态的某种物品的数量。
合同能源管理	指	节能服务公司与用能单位以契约形式约定节能项目的节能目标,节能服务公司为实现节能目标向用能单位提供必要的服务,用能单位以节能效益支付节能服务公司的投入及其合理利润的节能服务机制。
规模以上企业	指	一般以年产量作为企业规模的标准,国家对不同行业的企业都制订了一个规模要求,达到规模要求的企业就称为规模以上企业。
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Huayu Wisdom Education Technology DevelopmentCo. , Ltd.		
	Huayu education		
法定代表人	刘晓辉	成立时间	2011 年 12 月 8 日
控股股东	控股股东为（华大融创（北京）教育科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘晓辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械及器材制造业（C38）-非电力家用器具制-燃气、太阳能及类似能源家用器具制造（C3861）		
主要产品与服务项目	太阳能热水系统的研发、生产和销售、合同能源管理服务及相关服务、教育咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华宇教育	证券代码	836772
挂牌时间	2016 年 4 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	14,400,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐守秋	联系地址	山东省泰安市新泰市青云街道瑞山路 32 号
电话	17601066661	电子邮箱	Xushouqiu@163.com
传真	0539-8718633		
公司办公地址	山东省泰安市新泰市青云街道瑞山路 32 号	邮政编码	276000
公司网址	http://www.yodofy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200586663484P		
注册地址	山东省泰安市新泰市青云街道瑞山路 32 号		
注册资本（元）	14,400,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	是

公司 2024 年 3 月 21 日召开第三届董事会第十一次会议，于 2024 年 4 月 11 日召开 2023 年年度股东大会，会议审议通过《关于公司拟变更公司注册地址暨修订<公司章程>的议案》，相关内容详见公司 2024 年 3 月 21 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《第三届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2024-003）、《关于拟变更公司注册地址暨修订<公司章程>公告》（公告编号：2024-006）、《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-009）。

2024 年 4 月 16 日，公司完成工商变更登记，并取得了泰安市行政审批服务局换发的《营业执照》，相关内容详见公司 2024 年 4 月 16 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《关于完成工商变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2024-012）。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司存在两大业务，一种是太阳能行业，一种是教育行业。

一、太阳能业务

公司立足于太阳能行业，依托自有的太阳能热水系统的研发技术，开展太阳能热水器、太阳能系统工程的销售业务。在此基础上，公司为增进持续经营能力，结合自身优势又衍生出合同能源管理服务。公司在经营过程中获得诸多荣誉，也通过了多项认证，例如“江苏省高新技术企业”、“江苏省科技型中小企业证书”、“江苏省用户服务满意单位”、“江苏省企业信用贯标证书”、“无锡市企业技术中心证书”等；在资质方面获得了“建筑机电安装工程专业承包叁级资质”、“中国太阳能热利用工程设计、施工资质”，并成为国家发改委备案的节能服务商、中国节能协会会员单位。公司注重太阳能技术的研发与运用，现拥有多名具有丰富经验的技术工程师，成功研发出多项相关技术成果并申请专利。公司加强产学研的合作，与杭州电子科技大学成功研发太阳能热泵远程控制与能量优化系统，该系统不仅可以对太阳能系统实施远程监控，而且可以实现对能源的控制，尽可能的降低能源消耗。

公司将自有品牌的富源平板太阳能热水器、热管真空管太阳能热水器、全玻璃真空管太阳能热水器、太阳能系统等产品推向市场，经受了市场的考验，得到了客户的信任和社会的认可。公司通过直接销售的方式取得收入和利润。

目前公司客户涉及酒店、学校、福利院、医院等领域。同时公司还坚持以科技创新为理念，不断探索太阳能光热利用的新领域，从传统的太阳能热水器销售业务逐渐转型衍生出合同能源管理服务。合同能源管理模式为客户提供热水供应的节能管理服务，以替代客户自建自管的传统热水生产方式；为客户提供空调系统改造节能服务以减少客户用电量，实现能源有效利用的运行模式。公司已取得“国家发改委备案节能服务公司”资质，可享受国家补贴，每吨标煤补贴 300.00 元。依托于“基于物联网的公共建筑节能热水系统”技术和国家给予节能服务产业的扶持政策，公司可以更好的为需要集中热水供应的各类公共建筑特别是学校、医院、酒店等用户提供经济、环保和可靠的热水供应服务。公司已经实施的合同能源管理项目：“江苏师范大学热水节能改造”、“河南城建学院热水节能改造”、“河南洛阳职业学院热水节能改造”、“徐州师范大学热水节能改造”、“宁波职教中心热水节能改造”、“宁波广播电视大学热水节能改造”、“宁波知恩中学热水节能改造”、“无锡文化艺术学院热水节能改造”、“南京信息工程大学滨江学院无锡分校热水节能改造”等。公司主要通过直销方式开拓业务，同时积极发展地区业务开发合作伙伴。该模式下公司按月收取节能服务费获取利润。

二、教育咨询业务

2024 年公司根据业务发展的需要对公司治理结构、人员安排进行了有效的调整，寻求合适的机会进行产业链延伸，拓展新业务。

公司定位为应用型教育研究服务机构，始终坚持优秀教学理念、教学方法、教学工具的研究及应用。公司自成立以来始终坚持以“让教授者更好的教，让学习者更好的学”为宗旨，以“成人成才同步教育”为教学理念，为学校提供以职业能力训练为中心的“平台+软件+课程+服务”、线上线下相结合的体系化解决方案、学校教师培训、教学诊断、人才选聘、教学模式培植等服务。

公司深耕中职培训教育，基于对教学理念和学科的及时把握和深刻理解，设计出符合客户需求的教学管理软件、实验教学软件、教学课程、教学课件和教学题库等。2024 年公司坚持以客户为中心，秉

持“培养中发现、传授中点燃”的教育理念，通过标准化、流程化、规范化、持续改进的一体化课程，帮助院校构建专业核心竞争力、帮助学生发现个人的兴趣点和优势点、帮助企业培养更具现代竞争力的高素质人才。

公司面向学校及老师提供专业的教学以及技能培训服务、面向学校老师以及合作特长培训的学生提供 K12 中的艺术类体育类特长类服务、向学校提供政策解读等服务，收取服务费。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,765,810.28	2,753,760.64	-35.88%
毛利率%	38.71%	40.07%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	245,952.72	692,731.99	-64.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-286,936.69	610,318.21	-147.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.49%	0.62%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-18.07%	0.55	—
基本每股收益	0.02	0.05	-60.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,967,596.69	3,854,057.25	-48.95%
负债总计	257,031.67	2,395,826.82	-89.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,710,565.02	1,464,612.30	16.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.12	0.10	16.79%
资产负债率%（母公司）	14.07%	10.59%	—
资产负债率%（合并）	13.06%	62.16%	—
流动比率	7.66	1.34	—
利息保障倍数	—	—	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-123,095.72	1,023,718.80	-112.02%
应收账款周转率	0.51	0.59	—
存货周转率	—	—	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-48.95%	0.36	—
营业收入增长率%	-35.88%	0.10	—
净利润增长率%	-64.51%	0.07	—

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	986,421.98	50.13%	1,119,537.55	29.05%	-11.89%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	957,439.99	48.66%	1,749,504.94	45.39%	-45.27%
其他流动资产	0.00	0.00%	597.77	0.02%	-100.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	529,171.89	13.73%	-100.00%
固定资产	0.00	0.00%	102,986.93	2.67%	-100.00%
应付账款	0.00	0.00%	1,206,932.71	31.32%	-100.00%
应付职工薪酬	25,904.59	1.32%	186,077.58	4.83%	-86.08%
应交税费	22,776.40	1.16%	53,569.60	1.39%	-57.48%
其他应付款	208,350.68	10.59%	914,382.64	23.73%	-77.21%

项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金较上期末有所减少，变动比例为-11.89%，主要系 2024 年度公司销售商品、提供合同能源管理服务以及教育咨询服务收到的现金减少所致。
- 2、报告期末应收账款较上期末有所减少，变动比例为-45.27%，主要系公司 2024 年度处置子公司富源节能所致。
- 3、报告期末长期股权投资较上期末有所减少，变动比例为-100.00%，主要系公司 2024 年度处置子公司富源节能所致。
- 4、报告期末固定资产较上期末有所减少，变动比例为-100.00%，主要系公司 2024 年度处置子公司富源节能和部分固定资产接近报废年限，一次性做核销处理所致。
- 5、报告期末应付账款较上期末有所减少，变动比例为-100.00%，主要系公司 2024 年度处置子公司富源节能所致。
- 6、报告期末其他应付款较上期末有所减少，变动比例为-77.21%，主要系公司 2024 年度处置子公司富源节能所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,765,810.28	-	2,753,760.64	-	-35.88%
营业成本	1,082,238.66	61.29%	1,650,281.49	59.93%	-34.42%

毛利率%	38.71%	—	40.07%	—	—
管理费用	468,997.38	26.56%	524,918.96	19.06%	-10.65%
财务费用	1,184.64	0.07%	-10,970.41	-0.40%	110.80%
其他收益	329.58	0.02%	0.00	0.00%	100.00%
投资收益	531,114.51	30.08%	-734.45	-0.03%	72,414.59%
信用减值损失	-490,888.53	-27.80%	130,273.48	4.73%	-476.81%
资产处置收益	0.00	0.00%	-6,516.48	-0.24%	100.00%
营业利润	249,764.81	14.14%	709,765.12	25.77%	-64.81%
营业外收入	1,769.91	0.10%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	11.37	0.00%	28.72	0.00%	-60.41%
净利润	245,952.72	13.93%	693,037.12	25.17%	-64.51%

项目重大变动原因

- 1、报告期内营业收入较上年同期有所减少，变动比例为-35.88%，主要系公司 2024 年度教育咨询服务收入减少及处置子公司热水及节能服务收入有所减少所致。
- 2、报告期内营业成本较上年同期有所减少，变动比例为-34.42%，主要系公司 2024 年度处置子公司热水及节能服务成本有所减少所致。
- 3、报告期内管理费用较上年同期有所减少，变动比例为-10.65%，主要系公司 2024 年度管理层职工薪酬减少所致。
- 4、报告期内投资收益较上年同期有所增加，变动比例为 72,414.59%，主要系公司 2024 年度处置子公司富源节能，权益法核算的长期股权投资收益增加所致。
- 5、报告期内信用减值损失较上年同期有所减少，变动比例为-476.81%，主要系公司 2024 年度处置子公司，前期计提的信用减值损失冲回所致。
- 6、报告期内营业利润及净利润较上年同期有所减少，变动比例分别为-64.81%和-64.51%，主要系公司教育咨询服务收入减少及处置子公司热水及节能服务收入有所减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,765,810.28	2,753,760.64	-35.88%
其他业务收入	-	--	-
主营业务成本	1,082,238.66	1,650,281.49	-34.42%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
教育咨询服务	943,396.20	524,929.72	44.36%	-29.70%	-4.08%	-33.50%
热水及节能服务	822,414.08	557,308.94	32.23%	-41.75%	-49.48%	32.14%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司 2024 年收入较去年有所减少，主要系公司 2024 年度教育咨询服务收入减少及处置子公司热水及节能服务收入有所减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	临沂鲁州高级中学有限公司	471,698.10	26.71%	否
2	邹城市正德高级中学	471,698.10	26.71%	否
3	无锡职业技术学院	405,640.25	22.97%	否
4	无锡市第三高级中学	191,701.61	10.86%	否
5	杭州莫泰天城路酒店有限公司	73,155.50	4.14%	否
合计		1,613,893.56	91.40%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中和智控能源江苏有限公司	580,000.00	53.59%	否
2	湖南容信会计师事务所（普通合伙）	112207.54	10.37%	否
3	恒泰长财证券股份有限公司	93339.62	8.62%	否
4	山东元开律师事务所	7547.17	0.70%	否
5	山东元真荣祺土地房地产资产评估有限公司	4,716.98	0.44%	否
合计		797,811.31	73.72%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-123,095.72	1,023,718.80	-112.02%
投资活动产生的现金流量净额	-10,009.13	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期有所减少，变动比例为-112.02%，主要系公司 2024 年度公司提供的教育咨询服务款项未能收回所致。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期有所减少，减少金额为 10,009.13 元，主要系公司 2024 年度投资成立子公司临沂华宇以及处置子公司富源节能所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
临沂华宇智慧教育信息服务有限公司	控股子公司	教育咨询服务	100,000.00	99,714.39	99,714.39	0	-285.61

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

(二) 理财产品投资情况

□ 适用 √ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□ 适用 √ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□ 适用 √ 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司治理的风险	随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不扩展,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司将继续严格按照《企业内部控制基本规范》《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”,完善法人治理结构,加强内部制度建设。公司管理层将在今后加强学习,在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度,切实保障公司的规范运作。
2、控股股东、实际控制人不当控制风险	股东华大融创（北京）教育科技有限公司持有公司股份为7,275,000股，持股比例为50.52%，华大融创（北京）教育科技

	有限公司为公司控股股东；刘晓辉持有华大融创（北京）教育科技有限公司 98.00%的股权，刘晓辉通过华大融创（北京）教育科技有限公司间接支配公司的表决权为 50.52%，刘晓辉持有公司股份为 7,125,000 股,持股比例为 49.48%，刘晓辉控制公司的股份比例合计 100.00%，刘晓辉为公司实际控制人。刘晓辉凭借控制的股份有能力通过股东大会和董事会对公司的经营、财务和人事决策产生重大影响。如公司的内部控制制度不能有效执行，控股股东、实际控制人则可能利用其控股地位对公司的经营、财务、人事决策等进行不当控制，可能会损害公司、其他股东和债权人的正当利益。 应对措施：引入专业的管理团队和职业经理人，完善公司的内部控制制度。
3、公司主要客户集中度较高的风险	目前公司的经营区域主要集中在华东地区,市场相对集中,公司的客户集中度相对较高。随着公司主营业务的持续发展及经营市场的进一步拓展,客户集中对公司经营活动的影响会逐渐减弱。 应对措施：公司业务后续会逐渐向教育及相关服务方向转移。公司将立足山东省，积极开拓全国市场，逐步扩大业务区域。
4、应收账款回收的风险	从绝对金额来看,公司收入金额较小,虽然公司积极开拓市场,扩大营业收入,同时积极拓展融资渠道,增加公司的资金实力,但公司仍面临营业规模较小,抵御市场风险能力较弱的风险。 应对措施：公司加强主营业务的发展，提高市场占有率，不断开拓新客户，并逐步引入教育领域相关业务，扩大营业收入。
5、营业规模较小的市场风险	从绝对金额来看,公司收入金额较小,虽然公司积极开拓市场,扩大营业收入,同时积极拓展融资渠道,增加公司的资金实力,但公司仍面临营业规模较小,抵御市场风险能力较弱的风险。 应对措施：公司加强主营业务的发展，提高市场占有率，不断开拓新客户，并逐步引入教育领域相关业务，扩大营业收入。
6、融资不足的风险	公司积极发展的合同能源管理业务属于资本密集型业务,需要大量资本的投入才能实现不断增长,而传统的太阳能系统业务前期投资也较大,资金回收期也较长,因此较强的融资能力将是保证公司实现快速增长的关键因素。随着公司业务的不增加,对资金的需求量也将大幅增加。如公司不能及时筹措到所需资金,将影响公司的快速发展。 应对措施：公司将尽快完成主营业务的转型过渡，减少大量资本的投入，同时公司将积极扩展融资渠道，逐步利用资本市场进行直接融资和间接融资，补充公司流动资金。
7、人力资源风险	高素质技术人员和管理人员对公司发展起着至关重要的作用,随着公司业务规模的不断扩大,公司需要更多的专业人才,虽然公司重视产学研的合作并积极引进高素质人才,为后续发展进行了相应的人才储备,但是公司若不能持续引进优秀的人才,不能在激励机制上有所创新,公司将面临人才短缺的风险。公司未

	来将进一步加强人才的培养和引进,提高公司自研能力,摆脱对于合作研发的依赖。 应对措施：公司将按照当前发展实际需求积极引进外部人才，同时注重内部员工的培养。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2021 年 2 月 4 日	-	收购	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	其他（详见情况说明）	正在履行中
收购人	2021 年 2 月 4 日	-	收购	同业竞争承诺	其他（详见情况说明）	正在履行中
收购人	2021 年 2 月 4 日	-	收购	其他承诺（关于不注入特定金融资产的承诺）	其他（详见情况说明）	正在履行中
收购人	2021 年 2 月 4 日	-	收购	其他承诺（关于不注入房地产开发业务的承诺）	其他（详见情况说明）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人均能在承诺履行期内严格遵守承诺，未发生违反承诺的情况，也不存在超过期限未完成的承诺事项。

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,400,000	100.00%	0	14,400,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,275,000	50.52%	0	7,275,000	50.52%
	董事、监事、高管	0	0%	0	7,125,000	49.48%
	核心员工	0	0%	0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,400,000	-	0	14,400,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐ 适用
 ☒ 不适用

(三)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙佳	7,125,000	-7,125,000	0	0%	0	0	0	0
2	华大融创	7,275,000	0	7,275,000	50.52%	0	7,275,000	0	0
3	刘晓辉	0	7,125,000	7,125,000	49.48%	0	7,125,000	0	0
合计		14,400,000	0	14,400,000	100.00%	0	14,400,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用
 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：刘晓辉为华大融创控股股东，其他股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司股东华大融创持有公司股份比例为 50.52%，持股比例超过 50%，为公司控股股东。

华大融创系由自然人刘晓辉和韩红军共同出资组建的有限公司；成立于 2018 年 04 月 20 日；统一社会信用代码为 91110105MA01BKMN0X；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；法定代表人：刘晓辉。注册资本：人民币 1,500.00 万元。住所：北京市朝阳区广顺北大街 33 号院 1 号楼 10 层 1 单元 1101 室 7717 号。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人刘晓辉。

刘晓辉持有华大融创 98.00% 股份，华大融创持有华宇教育 7,275,000 股股份，持股比例为 50.52%，刘晓辉通过华大融创间接支配的华宇教育公司表决权为 50.52%，刘晓辉持有公司股份为 7,125,000 股，持股比例为 49.48%，刘晓辉控制公司的股份比例合计 100.00%，为华宇教育的实际控制人。

刘晓辉，男，1981 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 8 月至 2005 年 12 月，在临沂市河东区电力技术学校任班主任、任课教师；2006 年 1 月至 2008 年 12 月，在临沂市河东区电力技术学校任就业办主任；2009 年 1 月至 2012 年 9 月，在临沂市河东区电力技术学校任办公室主任；2012 年 10 月至 2014 年 4 月在临沂市河东区电力技术学校任校长助理；2014 年 5 月至今在临沂市河东区电力技术学校任校长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘晓辉	总经理、董事长、董事	男	1981 年 6 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	7,125,000	7,125,000	49.48%
韩红军	董事	男	1971 年 4 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
苏凤梅	董事	女	1981 年 10 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
高振亮	董事	男	1989 年 4 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
徐大谦	董事	男	1975 年 10 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
沈庆文	监事会主席	男	1981 年 2 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
张德山	监事	男	1970 年 7 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
闵祥林	监事	男	1979 年 10 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%
徐守秋	财务负责人、董事会秘书	男	1986 年 4 月	2024 年 9 月 24 日	2027 年 9 月 23 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司现任董事、监事及高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	1	1
销售人员	1	0	0	1
财务人员	1	0	0	1
员工总计	4	0	1	3

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	1
专科	1	1
专科以下	1	1
员工总计	4	3

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括： （1）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。 （2）消防演练及消防知识培训、专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。
2、招聘：通过各种招聘渠道：如网络招聘、现场招聘、内部推送等方式引进公司所需人才。
3、薪酬政策：根据《中华人民共和国民法典》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，按相关规定为员工缴纳社会保险。
4、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，建立并不断完善公司法人治理结构，保证公司股东大会、董事会、监事会及高级管理层规范运作。公司已经建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理结构。股东大会是公司的最高权力机构，由全体股东组成。董事会是公司的经营决策机构，由五名董事组成。监事会是公司的监督机构，由三名监事组成，其中职工代表监事一名。公司总经理、财务负责人、董事会秘书为公司高级管理人员，由董事会聘任或解聘。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司股东大会已审议通过了《股份公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保决策办法》。公司股东大会、董事会根据《公司章程》及相关制度的规定，认真履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司正常发展；公司监事会认真履行监督职责，保证公司治理的合法合规。公司董事、监事及高级管理人员均符合任职条件并能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度，制定了规范的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、总经理工作细则、董事会秘书工作制度，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定。公司建立了与业务经营及规模相适应的组织机构，比较科学地划分了每个部门的责任权限。

截止报告期末，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务，确保会议程序合法、内容有效，保护了公司及股东的正当权益。

报告期内，监事会在监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与之相配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，独立承担责任与风险，在经营活动上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》及《公司章程》的相关规定以法定程序选举产生或聘任；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立的人事任免制度，已建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，并与全体员工签订了劳动合同，由公司行政办公室独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立。

3、资产独立

公司对与生产经营相关的资产均合法拥有所有权或使用权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间资产产权界定清晰，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的债务违规提供担保的情形，亦不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用等可能损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司已依法建立股东大会、董事会和监事会，并根据自身经营需要形成健全的职能部门组织，该等职能部门履行职能不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的职能部门不重叠，也不存在上下级的从属关系。发行人独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，亦不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务会计人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的会计核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策。公司在银行独立开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人依法进行纳税申报及履行税款缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、公司建立了《关于年度报告重大差错责任追究制度》，其中明确规定了对年度报告信息披露的重大差错责任进行追究。公司及相关责任人严格执行了上述制度，未出现重大差错。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	容信审字[2025] 0007 号	
审计机构名称	湖南容信会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路 589 号开福万达广场 B 区商业综合体（含写字楼）23013 房	
审计报告日期	2025 年 3 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭克林	葛雅捷
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

容信审字[2025]0007 号

山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司（以下简称华宇教育）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华宇教育 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

华宇教育管理层对其他信息负责。其他信息包括华宇教育 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华宇教育的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大

错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就华宇教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

湖南容信会计师事务所	中国注册会计师	谭克林
(普通合伙)		
中国·长沙	中国注册会计师	葛雅捷
二〇二五年三月十九日		

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元			
项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	986,421.98	1,119,537.55
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	五（二）	957,439.99	1,749,504.94
应收款项融资			
预付款项	五（三）	-	306,311.27
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（四）	23,734.72	45,946.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五（五）	-	597.77
流动资产合计		1,967,596.69	3,221,898.43
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	五（六）		529,171.89
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（七）		102,986.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			632,158.82
资产总计		1,967,596.69	3,854,057.25
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（八）	-	1,206,932.71
预收款项			
合同负债	五（九）	-	34,864.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十）	25,904.59	186,077.58
应交税费	五（十一）	22,776.40	53,569.60
其他应付款	五（十二）	208,350.68	914,382.64

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		257,031.67	2,395,826.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		257,031.67	2,395,826.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十三）	14,400,000.00	14,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十四）	6,115.04	6,115.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十五）	15,271.22	15,271.22
一般风险准备			
未分配利润	五（十六）	-12,710,821.24	-12,956,773.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,710,565.02	1,464,612.30
少数股东权益			-6,381.87
所有者权益（或股东权益）合计		1,710,565.02	1,458,230.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,967,596.69	3,854,057.25

法定代表人：刘晓辉

主管会计工作负责人：徐守秋

会计机构负责人：徐守秋

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		909,756.95	1,109,517.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	957,439.99	492,702.39
应收款项融资			
预付款项			306,311.27
其他应收款	十二（二）	23,734.72	1,290,992.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,890,931.66	3,199,523.42
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	十二（三）	100,000.00	9,879,408.01
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		-	88,100.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,000.00	9,967,508.81
资产总计		1,990,931.66	13,167,032.23
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			909,254.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		25,904.59	186,077.58
应交税费		22,776.40	53,568.28
其他应付款		231,400.04	210,350.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			34,864.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		280,081.03	1,394,115.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		280,081.03	1,394,115.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,400,000.00	14,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,115.04	6,115.04

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,271.22	15,271.22
一般风险准备			
未分配利润		-12,710,535.63	-2,648,469.63
所有者权益（或股东权益）合计		1,710,850.63	11,772,916.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,990,931.66	13,167,032.23

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		1,765,810.28	2,753,760.64
其中：营业收入	五（十七）	1,765,810.28	2,753,760.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,556,601.03	2,167,018.07
其中：营业成本	五（十七）	1,082,238.66	1,650,281.49
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（十八）	4,180.35	2,788.03
销售费用			
管理费用	五（十九）	468,997.38	524,918.96
研发费用			
财务费用	五（二十）	1,184.64	-10,970.41
其中：利息费用			
利息收入		1,767.86	12,325.21
加：其他收益	五（二十一）	329.58	
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十二）	531,114.51	-734.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-734.45
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）	五（二十三）	-490,888.53	130,273.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十四）		-6,516.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		249,764.81	709,765.12
加：营业外收入	五（二十五）	1,769.91	
减：营业外支出	五（二十六）	11.37	28.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		251,523.35	709,736.40
减：所得税费用	五（二十七）	5,570.63	16,699.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		245,952.72	693,037.12
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）		245,952.72	693,037.12
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）			305.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		245,952.72	692,731.99
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		245,952.72	693,037.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		245,952.72	692,731.99

（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	305.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.05

法定代表人：刘晓辉 主管会计工作负责人：徐守秋 会计机构负责人：徐守秋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二（四）	1,690,665.15	2,357,145.38
减：营业成本	十二（四）	940,729.23	1,415,281.48
税金及附加		4,125.63	2,021.35
销售费用			
管理费用		431,516.51	430,069.10
研发费用			
财务费用		810.82	533.94
其中：利息费用			
利息收入		1,737.68	730.86
加：其他收益		329.58	
投资收益（损失以“-”号填列）		-9,879,408.01	
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）		-490,888.53	170,003.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,056,484.00	679,242.66
加：营业外收入			
减：营业外支出		11.37	19.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,056,495.37	679,223.25
减：所得税费用		5,570.63	16,699.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,062,066.00	662,523.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,062,066.00	662,523.97
（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		-10,062,066.00	662,523.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		1,242,299.50	2,682,854.56
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		1,194.91	
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十八）.1	3,867.35	91,325.95
经营活动现金流入小计		1,245,590.06	2,774,180.51
购买商品、接受劳务支付的现金		382,114.82	512,710.82
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		653,751.90	442,890.37
支付的各项税费		50,416.91	23,684.36
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十八）.2	284,173.85	771,176.16
经营活动现金流出小计		1,370,457.48	1,750,461.71
经营活动产生的现金流量净额	五（二十九）	-123,095.72	1,023,718.80
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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金	五（二十八）.3	10,009.13	
投资活动现金流出小计		10,009.13	
投资活动产生的现金流量净额		-10,009.13	
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-133,104.85	1,023,718.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,119,526.83	95,808.03

六、期末现金及现金等价物余额		986,421.98	1,119,526.83
法定代表人：刘晓辉	主管会计工作负责人：徐守秋	会计机构负责人：徐守秋	

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		1,242,299.50	2,094,091.29
收到的税费返还		1,194.91	
收到其他与经营活动有关的现金		25,116.62	730.86
经营活动现金流入小计		1,268,611.03	2,094,822.15
购买商品、接受劳务支付的现金		382,114.82	271,710.81
支付给职工以及为职工支付的现金		653,751.90	382,890.37
支付的各项税费		50,416.91	23,684.36
支付其他与经营活动有关的现金		282,088.15	391,244.86
经营活动现金流出小计		1,368,371.78	1,069,530.40
经营活动产生的现金流量净额		-99,760.75	1,025,291.75
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		100,000.00	
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		100,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-199,760.75	1,025,291.75
加：期初现金及现金等价物余额		1,109,517.70	84,225.95
六、期末现金及现金等价物余额		909,756.95	1,109,517.70

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-12,956,773.96	-6,381.87	1,458,230.43
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	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-12,956,773.96	-6,381.87	1,458,230.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											245,952.72	6,381.87	252,334.59
（一）综合收益总额											245,952.72		245,952.72
（二）所有者投入和减少资本												6,381.87	6,381.87
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												6,381.87	6,381.87
（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	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-12,710,821.24	1,710,565.02

项目	2023 年											少数股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备			
一、上年期末余额	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-13,649,505.95	-6,687.00	765,193.31
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	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-13,649,505.95	-6,687.00	765,193.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											692,731.99	305.13	693,037.12
（一）综合收益总额											692,731.99	305.13	693,037.12
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-12,956,773.96	-6,381.87	1,458,230.43

法定代表人：刘晓辉

主管会计工作负责人：徐守秋

会计机构负责人：徐守秋

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-2,648,469.63	11,772,916.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-2,648,469.63	11,772,916.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,062,066.00	-10,062,066.00
（一）综合收益总额											-10,062,066.00	-10,062,066.00
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-12,710,535.63	1,710,850.63

项目	2023 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	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-3,310,993.60	11,110,392.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,400,000.00				6,115.04				15,271.22		-3,310,993.60	11,110,392.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											662,523.97	662,523.97

（一）综合收益总额											662,523.97	662,523.97
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,400,000.00	-	-	-	6,115.04	-	-	-	15,271.22		-2,648,469.63	11,772,916.63

山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司

注册地址：山东省泰安市新泰市青云街道瑞山路 32 号。

统一社会信用代码：91320200586663484P

股本：人民币 1440 万元

法定代表人：刘晓辉

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：太阳能、类似能源家用器具制造及教育服务

公司经营范围：教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；组织文化艺术交流活动；企业形象策划；专业保洁、清洗、消毒服务；家政服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；玩具销售；办公用品销售；专业设计服务；文艺创作；太阳能热利用装备销售；节能管理服务；运行效能评估服务；合同能源管理；平面设计；劳务服务（不含劳务派遣）。（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）

（三） 公司历史沿革

公司于 2016 年 4 月 15 日在全国股转系统挂牌公开转让，公司证券简称：富源智慧，公司证券代码：836772，2022 年 2 月 24 日起公司全称由“山东富源智慧能源股份有限公司”变更为“山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司”，公司证券简称变更为“华宇教育”。

2024 年 6 月 10 日，刘晓辉与股份转让方孙佳签署了《股份转让协议》，收购转让方股份，并于 2024 年 10 月 31 日取得证券过户登记确认书完成股份过户。本次收购完成后，刘晓辉合计直接持有公司 712.50 万股股份，占公司总股本的 49.48%，本公司控股股东未发生变更。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2025 年 3 月 19 日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
临沂华宇智慧教育信息服务有限公司	100	100

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注“六、合并范围的变更”“七、在其他主体中的权益”

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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》及其他相关规定编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

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。

（四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五） 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。

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，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，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司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时，应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；经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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的

合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现

金流量纳入合并现金流量表。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，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十） 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、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留

存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证

据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二） 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若

干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1、应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2、应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1、应收关联方的款项	预期信用损失
组合 2、应收经销商客户的款项	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1(应收关联方的款项)预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对信用风险极低的金融资产组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 2（应收经销商客户的款项）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征， 将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收政府机关单位款项	本组合为应收风险较低的政府机关单位款项。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

（十四） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、工程施工、包装物、低值易耗品、在产品等。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五） 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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。

（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。

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；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，按本附注三（六）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资,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。

（十六） 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十七） 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
太阳能设备	年限平均法	10	1	9.90
办公设备	年限平均法	5	1	19.80
电子设备	年限平均法	3	1	33.00
运输设备	年限平均法	10	1	9.90

3、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。

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。

(十八) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产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,按照估计的价值转入固定资产,并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价格,但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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,计入相关的资产成本;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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化:

(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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无

形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	20-50	权证
软件	5-10	协议

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

（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。

（二十一）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十二） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十三） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- （1）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。
- （2）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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四） 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十五） 收入

1、确认和计量原则：

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，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；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户；
- （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；
- （5）客户已接受该商品或服务。

2、具体收入确认时点及计量方法

- （1）设备销售及太阳能系统的收入确认

公司销售的商品，在商品已被客户签收并取得客户的签收单据，需要安装的工程产品已经安装并验收合格后，按从购货方已收或应收合同或协议价款金额确认商品销售收入。

(2) 合同能源管理收入确认

合同能源管理服务每月按照双方认可的《节能量确认单》乘以合同约定分享收益的比例确认收入。

(3) 维保服务收入确认

维保服务在维保服务完成时确认收入。

(4) 技术服务收入确认

技术服务在技术服务完成时确认收入。

(二十六) 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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[或冲减相关成本费用]。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。[以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- (1) 承租人需支付的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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- (4) 承租人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；
- (5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁

款的终止确认和减值按附注三、（十）6、所述的会计政策进行会计处理。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。

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

（一） 终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- (1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- (2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(二) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	流转税	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二） 税收优惠及批文

本公司自 2013 年起，被国家发改委、财政部评审为“节能服务公司”并备案（2013 第 29 号）。根据财政部、国家税务局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》，本公司取得的合同能源管理项目营业收入暂免征收增值税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司执行此项优惠政策。

五、 合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	986,421.98	1,119,537.55
合计	986,421.98	1,119,537.55
其中：使用有限制的款项总额		10.72

（二） 应收账款

1、应收账款分类披露：

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的应收账款	1,072,897.76	51.56	1,072,897.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,007,831.57	48.44	50,391.58	5.00	957,439.99
合计	2,080,729.33	100.00	1,123,289.34	53.99	957,439.99

续上表

类别	期初余额		
	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的应收账款	2,529,587.85	51.87	2,529,587.85	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,346,868.66	48.13	597,363.72	25.45	1,749,504.94
合计	4,876,456.51	100.00	3,126,951.57	64.12	1,749,504.94

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收经销商客户的款项组合	1,007,831.57	50,391.58	5.00
合计	1,007,831.57	50,391.58	5.00

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,007,831.57	50,391.58	5.00
合计	1,007,831.57	50,391.58	5.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并减少	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,529,587.85				1,456,690.09	1,072,897.76
按组合计提坏账准备的应收账款	597,363.72	24,459.87			571,432.01	50,391.58
合计	3,126,951.57	24,459.87			2,028,122.10	1,123,289.34

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都浦兴商贸有限责任公司	998,543.07	47.99	998,543.07
临沂鲁州高级中学有限公司	500,000.00	24.03	25,000.00
邹城市正德高级中学	500,000.00	24.03	25,000.00
无锡恒廷实业有限公司	57,771.59	2.78	57,771.59
无锡市妇幼保健院	16,583.10	0.80	16,583.10
合计	2,072,897.76	99.62	1,122,897.76

- 4、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- 5、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（三） 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			306,311.27	100.00
合计			306,311.27	100.00

2、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,734.72	45,946.90
应收利息		
应收股利		
合计	23,734.72	45,946.90

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	31,400.00	54,586.10
往来款	467,402.58	635,731.50
小计	498,802.58	690,317.60
减：坏账准备	475,067.86	644,370.70
合计	23,734.72	45,946.90

（2）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）	
2024 年 1 月 1 日余额	8,639.20		635,731.50	644,370.70
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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）	
--转回第一阶段				
本期计提	10,620.21		455,808.45	466,428.66
本期转回			635,731.50	635,731.50
本期转销				
本期核销				
其他				
2024 年 12 月 31 日余额	19,259.41		455,808.45	475,067.86

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
第一阶段	8,639.20	10,620.21			19,259.41
第二阶段					
第三阶段	635,731.50	455,808.45	635,731.50		455,808.45
合计	644,370.70	466,428.66	635,731.50		475,067.86

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例%	坏账准备期 末余额
江苏富源节能电器有限公司	暂借款	455,808.45	3-4 年	91.38	455,808.45
无锡蓝光置地有限公司	保证金	20,000.00	3-4 年	4.01	10,000.00
无锡市公共资源交易服务中心 有限公司	保证金	11,400.00	3-4 年	2.29	5,700.00
天普新能源科技有限公司	暂借款	6,000.00	3-4 年	1.20	3,000.00
孙佳	暂借款	5,594.13	1-2 年	1.12	559.41
合计		498,802.58		100.00	475,067.86

（5）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（6）期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（五）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		597.77
合计		597.77

(六) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资				2,272,440.14	1,743,268.25	529,171.89
合计				2,272,440.14	1,743,268.25	529,171.89

1、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	合并减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏拖拖新能源有限公司	2,272,440.14		2,272,440.14			
合计	2,272,440.14		2,272,440.14			

注：本期转让子公司江苏富源节能电器有限公司股权，其所属联营企业无锡富源节能科技有限公司股权也随之减少。

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产		102,986.93
固定资产清理		
合计		102,986.93

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,681,656.80	379,080.06	58,505.02	104,983.46	3,224,225.34
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	906,094.11	379,080.06	57,920.24	104,983.46	1,448,077.87
(1) 处置或报废					-

项目	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
（2）其他	906,094.11	379,080.06	57,920.24	104,983.46	1,448,077.87
4.期末余额	1,775,562.69	-	584.78	-	1,776,147.47
二、累计折旧					-
1.期初余额	1,644,514.74	378,958.10	57,919.98	99,819.86	2,181,212.68
2.本期增加金额	97,116.33	121.96	585.04	5,163.60	102,986.93
（1）计提	97,116.33	121.96	585.04	5,163.60	102,986.93
3.本期减少金额	906,094.11	379,080.06	57,920.24	104,983.46	1,448,077.87
（1）处置或报废					-
（2）其他	906,094.11	379,080.06	57,920.24	104,983.46	1,448,077.87
4.期末余额	835,536.96	-	584.78	-	836,121.74
三、减值准备					-
1.期初余额	940,025.73				940,025.73
2.本期增加金额					-
（1）计提					-
3.本期减少金额					-
（1）处置或报废					-
4.期末余额	940,025.73				940,025.73
四、账面价值					-
1.期末账面价值	-	-		-	-
2.期初账面价值	97,116.33	121.96	585.04	5,163.60	102,986.93

注：固定资产本期其他减少，系合并范围发生变化，所减少原子公司江苏富源节能电器有限公司的固定资产所致。

- （2）期末无暂时闲置的固定资产情况。
- （3）期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- （4）期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- （5） 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

（八） 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款		924,579.56
设备款		276,178.50
服务费		6,174.65

项目	期末余额	期初余额
合计		1,206,932.71

3、应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（九） 合同负债

1、合同负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
预收服务费		34,864.29
合计		34,864.29

（十） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	186,077.58	453,834.91	614,007.90	25,904.59
二、离职后福利-设定提存计划		39,744.00	39,744.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	186,077.58	493,578.91	653,751.90	25,904.59

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	186,077.58	424,506.64	584,679.63	25,904.59
2、职工福利费				
3、社会保险费		15,842.67	15,842.67	
其中：医疗保险费		15,206.91	15,206.91	
工伤保险费		635.76	635.76	
生育保险费				
4、住房公积金		13,485.60	13,485.60	
5、工会经费和职工教育经费				
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	186,077.58	453,834.91	614,007.90	25,904.59

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		38,154.24	38,154.24	
2、失业保险费		1,589.76	1,589.76	
3、企业年金缴费				
合计		39,744.00	39,744.00	

（十一） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,319.69	30,597.06
企业所得税		9,632.84
教育费附加	351.18	505.34
城市维护建设税	711.19	1,070.89
印花税		1.32
代扣代缴个人所得税	1,160.22	11,425.26
其他	234.12	336.89
合计	22,776.40	53,569.60

（十二） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	208,350.68	914,382.64
合计	208,350.68	914,382.64

1、其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	208,350.68	914,382.64
合计	208,350.68	914,382.64

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）其他应付款项中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项见附注八、（六）。

（十三） 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减	期末余额
------	------	--------	------

		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
华大融创（北 京）教育科技 有限公司	7,275,000.00						7,275,000.00
孙佳	7,125,000.00				-7,125,000.00	-7,125,000.00	
刘晓辉					7,125,000.00	7,125,000.00	7,125,000.00
合计	14,400,000.00						14,400,000.00

（十四） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,115.04			6,115.04
合计	6,115.04			6,115.04

（十五） 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	15,271.22			15,271.22
合计	15,271.22			15,271.22

（十六） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-12,956,773.96	-13,649,505.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-12,956,773.96	-13,649,505.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	245,952.72	692,731.99
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	-12,710,821.24	-12,956,773.96

（十七） 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,765,810.28	1,082,238.66	2,753,760.64	1,650,281.49
其他业务				
合计	1,765,810.28	1,082,238.66	2,753,760.64	1,650,281.49

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
教育咨询服务	943,396.20	524,929.72	1,341,886.76	547,237.03
热水及节能服务	822,414.08	557,308.94	1,411,873.88	1,103,044.46
合计	1,765,810.28	1,082,238.66	2,753,760.64	1,650,281.49

（十八） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,043.89	1,860.49
教育费附加	383.26	519.91
印花税	2,497.70	61.03
其他	255.50	346.60
合计	4,180.35	2,788.03

（十九） 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	188,120.30	266,845.38
办公费		3,914.50
差旅费	37,480.87	35,173.57
折旧与摊销		382.86
业务招待费		
中介服务费	243,396.21	218,602.65
车辆使用费		
其他		
合计	468,997.38	524,918.96

（二十） 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	1,767.86	12,325.21
汇兑损失（减：收益）		
手续费	2,952.50	1,354.80

项目	本期金额	上期金额
合计	1,184.64	-10,970.41

(二十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	329.58		329.58
合计	329.58		329.58

(二十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-734.45
处置长期股权投资产生的投资收益	531,114.51	
合计	531,114.51	-734.45

(二十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-24,459.87	-73,943.32
其他应收款坏账损失	-466,428.66	204,216.80
合计	-490,888.53	130,273.48

(二十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
一、固定资产处置收益		-6,516.48
合计		-6,516.48

(二十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,769.91		1,769.91
合计	1,769.91		1,769.91

(二十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		28.72	
其他	11.37		11.37
合计	11.37	28.72	11.37

(二十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,570.63	16,699.28
合计	5,570.63	16,699.28

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	251,523.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,728.50
子公司适用不同税率的影响	
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	-11,428.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-20,729.25
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	
安置残疾人工资加计扣除	
利用以前期间的税务亏损	
所得税费用	5,570.63

(二十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息	1,767.86	12,325.21
收到的往来款		79,000.74
收到的其他	2,099.49	
合计	3,867.35	91,325.95

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的管理费用	280,877.08	257,690.72
付现的财务费用	2,952.50	1,354.80
付现的营业外支出	11.37	
支付的往来款	332.90	512,130.64

合计	284,173.85	771,176.16
----	------------	------------

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司减少的现金	10,009.13	
合计	10,009.13	

（二十九） 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	245,952.72	693,037.12
加：资产减值准备		
信用减值准备	490,888.53	130,273.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	102,986.93	2,581.67
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		6516.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-531,114.51	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,706,985.76	210,681.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,138,795.15	-19,371.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-123,095.72	1,023,718.80
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	986,421.98	1,119,526.83
减：现金的期初余额	1,119,526.83	95,808.03
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	-133,104.85	1,023,718.80

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	986,421.98	1,119,526.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	986,421.98	1,119,526.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	986,421.98	1,119,526.83
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		10.72

六、合并范围的变更

本年度 2024 年 8 月新设全资子公司临沂华宇智慧教育信息服务有限公司，纳入合并范围。原持有江苏富源节能电器有限公司 99.91%的股权在 2024 年 6 月全部转让后，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
临沂华宇智慧教育信息服务有限公司	临沂市	临沂市	教育咨询服务	100		100	投资新设

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

（三）在合营企业或联营企业中的权益

无

（四） 重要的共同经营

无

（五） 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、关联方及关联交易

（一） 本公司的控股股东和实际控制人情况

关联方名称	与本公司关系
刘晓辉	公司第二大股东，持有 49.48%公司股份，实际控制人、 董事长、总经理
华大融创（北京）教育科技有限公司	持股 50.52%，控股股东

（二） 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

附注七、（三）

（四） 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
韩红军	董事
高振亮	董事
徐大谦	董事
苏凤梅	董事
沈庆文	监事
张德山	监事
闵祥林	职工监事
徐守秋	财务负责人、董事会秘书

（五） 关联交易情况

1、关联租赁情况

无

2、关联方资金拆借

关联方	借入资金	归还资金
华大融创（北京）教育科技有限公司	2,000.00	

（六） 联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	华大融创（北京）教育科技有限公司	181,200.00	183,200.00
其他应付款	刘晓辉	27,150.68	27,150.68

（七） 关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、应收账款分类披露：

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的应收账款	1,072,897.76	51.56	1,072,897.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,007,831.57	48.44	50,391.58	5.00	957,439.99
合计	2,080,729.33	100.00	1,123,289.34	53.99	957,439.99

续上表

类别	期初余额				
	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的应收账款	1,072,897.76	67.41	1,072,897.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	518,634.10	32.59	25,931.71	5.00	492,702.39
合计	1,591,531.86	100.00	1,098,829.47		492,702.39

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（%）
应收经销商客户的款项	1,007,831.57	50,391.58	5.00
合计	1,007,831.57	50,391.58	5.00

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,007,831.57	50,391.58	5.00
合计	1,007,831.57	50,391.58	5.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,072,897.76				1,072,897.76
按组合计提坏账准备的应收账款	25,931.71	24,459.87			50,391.58
合计	1,098,829.47	24,459.87			1,123,289.34

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都浦兴商贸有限责任公司	998,543.07	47.99	998,543.07
临沂鲁州高级中学有限公司	500,000.00	24.03	25,000.00
邹城市正德高级中学	500,000.00	24.03	25,000.00
无锡恒廷实业有限公司	57,771.59	2.78	57,771.59
无锡市妇幼保健院	16,583.10	0.80	16,583.10
合计	2,072,897.76	99.62	1,122,897.76

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,734.72	1,290,992.06

合计	23,734.72	1,290,992.06
----	-----------	--------------

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	31,400.00	31,400.00
往来款及其他	467,402.58	1,268,231.26
小计	498,802.58	1,299,631.26
减：坏账准备	475,067.86	8,639.20
合计	23,734.72	1,290,992.06

(2) 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）	
2024 年 1 月 1 日余额	8,639.20			8,639.20
2024 年 1 月 1 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,620.21		455,808.45	466,428.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	19,259.41		455,808.45	475,067.86

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	
1—2 年	5,594.13
2—3 年	493,208.45
3—4 年	

4—5 年	
5 年以上	
小计	498,802.58
减：坏账准备	475,067.86
合计	23,734.72

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
第一阶段	8,639.20	10,620.21			19,259.41
第二阶段					
第三阶段		455,808.45			455,808.45
合计	8,639.20	466,428.66			475,067.86

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
江苏富源节能电器有限公司	暂借款	455,808.45	3-4 年	91.38	455,808.45
无锡蓝光置地有限公司	保证金	20,000.00	3-4 年	4.01	10,000.00
无锡市公共资源交易服务中心有限公司	保证金	11,400.00	3-4 年	2.29	5,700.00
天普新能源科技有限公司	暂借款	6,000.00	3-4 年	1.20	3,000.00
孙佳	暂借款	5,594.13	1-2 年	1.12	559.41
合计		498,802.58		100.00	475,067.86

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000.00		100,000.00	9,879,408.01		9,879,408.01
合计	100,000.00		100,000.00	9,879,408.01		9,879,408.01

1、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
江苏富源节能电器有限公司	9,879,408.01		9,879,408.01			
临沂华宇智慧教育信息服务有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	9,879,408.01	100,000.00	9,879,408.01	100,000.00		

（四） 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,690,665.15	940,729.23	2,357,145.38	1,415,281.48
其他业务				
合计	1,690,665.15	940,729.23	2,357,145.38	1,415,281.48

十三、补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	531,114.51	持有子公司江苏富源节能电器有限公司 99.91%的股权在 2024 年 6 月转让产生的损益
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	329.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,758.54	
小计	533,202.63	
所得税影响额	313.22	
合计	532,889.41	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.49%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.07%	-0.02	-0.02

（三） 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	245,952.72
非经常性损益	B	532,889.41
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-286,936.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,464,612.30
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	1,587,588.66
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	15.49%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-18.07%
期初股份总数	N	14,400,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	

项目	序号	本期数
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P\times Q/K-R-S\times T/K$	14,400,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.02
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.02
稀释每股收益	$Z=A/\left(W+U\times V/K\right)$	0.02
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/\left(W+U\times V/K\right)$	-0.02

山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司

二〇二四年三月十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	531,114.51
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	329.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,758.54
非经常性损益合计	533,202.63
减：所得税影响数	313.22
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	532,889.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

山东华宇智慧教育科技发展股份有限公司

2025 年 5 月 22 日