

**三盛智慧教育科技股份有限公司****审 计 报 告**

众环审字(2023)2200034 号

| 目录        | 起始页码   |
|-----------|--------|
| 审计报告      | 1-3    |
| 财务报表      |        |
| 合并资产负债表   | 4-5    |
| 合并利润表     | 6      |
| 合并现金流量表   | 7      |
| 合并股东权益变动表 | 8-9    |
| 资产负债表     | 10-11  |
| 利润表       | 12     |
| 现金流量表     | 13     |
| 股东权益变动表   | 14-15  |
| 财务报表附注    | 16-108 |

# 审计报告

众环审字(2023)2200034 号

三盛智慧教育科技股份有限公司全体股东:

## 一、无法表示意见

我们接受委托,审计三盛智慧教育科技股份有限公司(以下简称“三盛教育公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们不对后附的三盛教育公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

## 二、形成无法表示意见的基础

### (一) 实际控制人及其关联方违规占用资金

报告期内公司原实际控制人林荣滨、现实际控制人戴德斌均通过其关联企业违规占用资金,截至2022年12月31日,关联方非经营性占用的余额为63,979.93万元;截至本审计报告出具日,尚有18,029.93万元非经营性占用公司资金未归还,此非经营性占用资金的可收回金额具有重大不确定性。由于公司资金管理、关联方往来等方面内部控制运行失效,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断公司为实际控制人的关联企业提供资金金额的完整性以及合理估计其可收回性,我们也无法判断是否还存在其他未披露的实际控制人及其关联方资金占用以及对财务报表可能产生的影响。

### (二) 商誉减值

截至2022年12月31日,三盛教育公司合并资产负债表中的商誉账面价值为42,459.88万元,其中41,661.33万元为2022年11月收购子公司麻栗坡天雄新材料有限公司(以下简称“麻栗坡天雄”)形成。对因企业合并所形成的商誉,三盛教育公司管理层(以下简称管理层)将麻栗坡天雄作为独立的现金产生单元,在每年年度终了对其商誉进行减值测试。由于子公司麻栗坡天雄自2022年12月起因环保和安全生产事项一直处于停工状态,截至报告出具日,麻栗坡天雄尚未启动复工复产。因复工涉及较多因素,我们无法预估停工事项可能对子公司持续经营造成的影响,我们无法确定是否有必要对此项商誉减值事项进行调整,也无法确定应调整的金额。

### (三) 持续经营

2022 年度、2021 年度、2020 年度三盛教育公司归母净利润分别为人民币-2.37 亿元、-1.63 亿元、-7.14 亿元,已连续三年亏损;子公司麻栗坡天雄自 2022 年 12 月起处于停工状态,截至报告出具日,麻栗坡天雄尚未启动复工复产。同时我们注意到,截至 2022 年 12 月 31 日三盛教育公司货币资金为人民币 7.63 亿元(公司于 2022 年 12 月 31 日收到福州静莲商贸有限公司往来款 6 亿元,于 2023 年 1 月 1 日将 6 亿元转回福州静莲商贸有限公司,扣除 6 亿元往来款的影响后,货币资金实际仅为人民币 1.63 亿元);其他应收款中非经营性占用资金余额 6.66 亿元、短期借款为人民币 2.3 亿元,其中 2 亿元借款期后发生逾期;上述情况连同后附财务报表附注“二、2”所述的其他事项,三盛教育公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况,但三盛教育公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断三盛教育公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

#### (四) 其他应收款的商业实质及可收回性

截至 2022 年 12 月 31 日,三盛教育公司其他应收款余额中包括应收深圳金环商贸有限公司的余额为 2,600.00 万元(账面计提坏账准备 130.00 万元)。截至本审计报告出具日,尚有 2,000.00 万元未归还。我们无法获取充分、适当的审计证据对上述资金往来的商业实质、债权的可收回性以及该等债权是否构成关联方资金占用作出判断,也无法确定三盛教育公司计提的坏账准备是否充分,因此我们无法确定是否有必要对上述金额进行调整。

#### (五) 证监会立案调查事项

如财务报表附注“十三、2 所述,三盛教育公司于 2022 年 11 月 2 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案通知书》(编号:证监立案字 0142022031 号、证监立案字 0142022030 号)。因公司涉嫌信息披露违法违规被立案调查。截止本审计报告出具日,三盛教育公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。我们无法判断立案调查的结果及其对公司财务报表可能产生的影响。

### 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十四所述,子公司麻栗坡天雄承租的云南文山麻栗坡县 8 万吨电解锰项目相关经营资产包括厂区土地使用权、房屋建筑物及构筑物,以及在承租土地上构建的在建工程等已被出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司(以下简称“文山天雄”)抵押至华融国际信托有限责任公司(以下简称“华融信托”),文山天雄在华融信托借款本金 3.1 亿元已逾期;截止本审计报告出具日,上述逾期导致的资产权属瑕疵事项尚未取得实质性进展。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

三盛教育公司管理层（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，管理层负责评估三盛教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三盛教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三盛教育公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对三盛教育公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三盛教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：\_\_\_\_\_

陈彬

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

阮养鉴

中国·武汉

2023年4月26日

## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目            | 附注   | 年末余额                    | 年初余额                    |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           | 六、1  | 762,728,209.94          | 1,130,965,063.33        |
| 交易性金融资产        | 六、2  | 27,827,247.00           | 20,063,534.25           |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           | 六、3  | 1,471,771.80            | 850,000.00              |
| 应收账款           | 六、4  | 54,135,617.92           | 108,443,339.99          |
| 应收款项融资         |      |                         |                         |
| 预付款项           | 六、5  | 39,235,858.02           | 14,823,441.81           |
| 其他应收款          | 六、6  | 691,216,813.73          | 19,768,448.67           |
| 其中：应收利息        |      |                         |                         |
| 应收股利           |      |                         |                         |
| 存货             | 六、7  | 90,297,548.71           | 59,056,487.71           |
| 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         | 六、8  | 14,656,203.83           | 30,833,785.54           |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>1,681,569,270.95</b> | <b>1,384,804,101.30</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |
| 其他债权投资         |      |                         |                         |
| 长期应收款          |      |                         |                         |
| 长期股权投资         | 六、9  | 5,714,845.96            | 12,523,628.03           |
| 其他权益工具投资       | 六、10 | 1,448,629.94            | 14,410,391.52           |
| 其他非流动金融资产      |      |                         |                         |
| 投资性房地产         | 六、11 | 46,835,687.75           | 48,194,751.83           |
| 固定资产           | 六、12 | 167,575,278.60          | 62,675,776.29           |
| 在建工程           | 六、13 | 2,455,482.67            |                         |
| 生产性生物资产        |      |                         |                         |
| 油气资产           |      |                         |                         |
| 使用权资产          | 六、14 | 169,632,432.01          | 79,782,337.29           |
| 无形资产           | 六、15 | 58,913,023.90           | 89,349,908.48           |
| 开发支出           | 六、16 |                         | 1,901,682.48            |
| 商誉             | 六、17 | 424,598,843.38          | 71,835,522.40           |
| 长期待摊费用         | 六、18 | 108,840,126.75          | 34,789,913.88           |
| 递延所得税资产        | 六、19 | 1,104,211.68            | 22,122,408.89           |
| 其他非流动资产        | 六、20 |                         | 138,126.72              |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>987,118,562.64</b>   | <b>437,724,447.81</b>   |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>2,668,687,833.59</b> | <b>1,822,528,549.11</b> |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目              | 附注   | 年末余额                    | 年初余额                    |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             | 六、21 | 230,000,000.00          |                         |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |
| 应付票据             |      |                         |                         |
| 应付账款             | 六、22 | 76,740,181.05           | 51,336,485.24           |
| 预收款项             | 六、23 | 934,601.46              | 2,029,117.32            |
| 合同负债             | 六、24 | 25,804,828.70           | 30,625,775.21           |
| 应付职工薪酬           | 六、25 | 17,666,338.76           | 8,966,101.67            |
| 应交税费             | 六、26 | 3,367,431.23            | 1,921,551.75            |
| 其他应付款            | 六、27 | 716,754,681.27          | 9,378,615.94            |
| 其中: 应付利息         | 六、27 | 139,125.00              |                         |
| 应付股利             |      |                         |                         |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 六、28 | 9,927,624.93            | 10,167,228.49           |
| 其他流动负债           | 六、29 | 9,300,885.84            | 13,206,851.28           |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>1,090,496,573.24</b> | <b>127,631,726.90</b>   |
| <b>非流动负债:</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             |      |                         |                         |
| 应付债券             |      |                         |                         |
| 其中: 优先股          |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 租赁负债             | 六、30 | 139,963,786.72          | 75,105,249.76           |
| 长期应付款            |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |      |                         |                         |
| 预计负债             | 六、31 | 4,364,758.79            | 4,196,894.57            |
| 递延收益             |      |                         |                         |
| 递延所得税负债          | 六、19 |                         | 499,171.61              |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>144,328,545.51</b>   | <b>79,801,315.94</b>    |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>1,234,825,118.75</b> | <b>207,433,042.84</b>   |
| <b>股东权益:</b>     |      |                         |                         |
| 股本               | 六、32 | 374,306,455.00          | 374,306,455.00          |
| 其他权益工具           |      |                         |                         |
| 其中: 优先股          |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             | 六、33 | 1,883,141,047.68        | 1,874,324,153.69        |
| 减: 库存股           |      |                         |                         |
| 其他综合收益           |      |                         |                         |
| 专项储备             | 六、34 | 289,262.27              |                         |
| 盈余公积             | 六、35 | 8,157,086.14            | 8,157,086.14            |
| 未分配利润            | 六、36 | -914,414,329.59         | -677,587,223.40         |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 1,351,479,521.50        | 1,579,200,471.43        |
| 少数股东权益           |      | 82,383,193.34           | 35,895,034.84           |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>1,433,862,714.84</b> | <b>1,615,095,506.27</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>2,668,687,833.59</b> | <b>1,822,528,549.11</b> |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并利润表

2022年度

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 附注   | 本年金额            | 上年金额            |
|----------------------------|------|-----------------|-----------------|
| 一、营业总收入                    | 六、37 | 228,574,256.33  | 393,134,627.35  |
| 其中：营业收入                    | 六、37 | 228,574,256.33  | 393,134,627.35  |
| 二、营业总成本                    |      | 311,052,837.26  | 411,548,357.29  |
| 其中：营业成本                    | 六、37 | 164,918,866.03  | 270,544,391.50  |
| 税金及附加                      | 六、38 | 4,192,564.64    | 3,851,788.48    |
| 销售费用                       | 六、39 | 22,685,754.49   | 24,549,381.69   |
| 管理费用                       | 六、40 | 83,593,495.58   | 82,447,658.12   |
| 研发费用                       | 六、41 | 32,757,455.02   | 37,601,421.79   |
| 财务费用                       | 六、42 | 2,904,701.50    | -7,446,284.29   |
| 其中：利息费用                    | 六、42 | 13,693,611.42   | 13,020,060.75   |
| 利息收入                       | 六、42 | 10,203,060.27   | 20,518,392.43   |
| 加：其他收益                     | 六、43 | 1,364,823.16    | 5,696,647.57    |
| 投资收益（损失以“—”号填列）            | 六、44 | -2,416,306.29   | 762,119.31      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         | 六、44 | -2,676,960.35   | -1,790,876.68   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                 |                 |
| 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）        | 六、45 | 27,827,247.00   | 63,534.25       |
| 信用减值损失（损失以“—”号填列）          | 六、46 | -64,423,045.67  | -79,229,675.85  |
| 资产减值损失（损失以“—”号填列）          | 六、47 | -98,412,067.07  | -65,690,382.27  |
| 资产处置收益（损失以“—”号填列）          | 六、48 | -4,449,055.43   | -208,349.36     |
| 三、营业利润（亏损以“—”号填列）          |      | -222,986,985.23 | -157,019,836.29 |
| 加：营业外收入                    | 六、49 | 2,158,967.88    | 3,160,582.31    |
| 减：营业外支出                    | 六、50 | 1,717,406.49    | 300,935.83      |
| 四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）        |      | -222,545,423.84 | -154,160,189.81 |
| 减：所得税费用                    | 六、51 | 20,723,980.85   | 1,942,277.40    |
| 五、净利润（净亏损以“—”号填列）          |      | -243,269,404.69 | -156,102,467.21 |
| （一）按经营持续性分类                |      |                 |                 |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）      |      | -243,269,404.69 | -156,102,467.21 |
| 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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列） |      | -236,827,106.19 | -162,560,791.31 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）       |      | -6,442,298.50   | 6,458,324.10    |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      |                 |                 |
| （一）归属母公司股东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                   |      | -243,269,404.69 | -156,102,467.21 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | -236,827,106.19 | -162,560,791.31 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      | -6,442,298.50   | 6,458,324.10    |
| 八、每股收益：                    |      |                 |                 |
| （一）基本每股收益（元/股）             |      | -0.63           | -0.43           |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |      | -0.63           | -0.43           |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 本年金额                    | 上年金额                    |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 277,345,760.09          | 437,331,838.92          |
| 收到的税费返还                   |      | 20,166,559.58           | 1,890,017.61            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、52 | 1,595,009,267.89        | 845,795,540.49          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>1,892,521,587.56</b> | <b>1,285,017,397.02</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 182,263,292.29          | 302,227,880.89          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 81,552,639.32           | 92,852,658.36           |
| 支付的各项税费                   |      | 13,039,206.78           | 14,828,648.98           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、52 | 692,576,600.92          | 1,045,068,028.30        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>969,431,739.31</b>   | <b>1,454,977,216.53</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>923,089,848.25</b>   | <b>-169,959,819.51</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |      | 1,390,320.67            | 23,101,130.00           |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 260,654.06              | 581,906.29              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 1,176,518.94            | 574,669.92              |
| 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            | 六、52 | 73,450,000.00           | 186,800,000.00          |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>76,277,493.67</b>    | <b>211,057,706.21</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 10,744,467.73           | 18,421,669.89           |
| 投资支付的现金                   |      |                         | 6,750,000.00            |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 478,863,167.06          |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 六、52 | 53,450,000.00           | 206,800,000.00          |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>543,057,634.79</b>   | <b>231,971,669.89</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-466,780,141.12</b>  | <b>-20,913,963.68</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 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                 |      | 400,000,000.00          | 800,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                         |                         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>400,000,000.00</b>   | <b>800,000,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 200,000,000.00          | 825,455,054.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 15,236,061.48           | 10,398,114.23           |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                         | 1,329,114.23            |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、52 | 12,835,475.73           | 21,784,776.76           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>228,071,537.21</b>   | <b>857,637,944.99</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>171,928,462.79</b>   | <b>-57,637,944.99</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>621,945.34</b>       | <b>159,103.14</b>       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>628,860,115.26</b>   | <b>-248,352,625.04</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 129,001,631.83          | 377,354,256.87          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>757,861,747.09</b>   | <b>129,001,631.83</b>   |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位: 三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 本年金额                      |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
|---------------------------|----------------|---------|---------|------------------|-----------|------------|------------|--------------|------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| 项 目                       | 归属于母公司股东权益     |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 | 少数股东权益           | 股东权益合计        |                  |
|                           | 股本             | 其他权益工具  |         | 资本公积             | 减：库<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项储备       | 盈余公积         | 一般风<br>险准备 | 未分配利润           |                  |               | 小计               |
|                           |                | 优先<br>股 | 永续<br>债 |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 一、上年年末余额                  | 374,306,455.00 |         |         | 1,874,324,153.69 |           |            |            | 8,157,086.14 |            | -677,587,223.40 | 1,579,200,471.43 | 35,895,034.84 | 1,615,095,506.27 |
| 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、本年初余额                   | 374,306,455.00 |         |         | 1,874,324,153.69 |           |            |            | 8,157,086.14 |            | -677,587,223.40 | 1,579,200,471.43 | 35,895,034.84 | 1,615,095,506.27 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“<br>一”号填列） |                |         |         | 8,816,893.99     |           |            | 289,262.27 |              |            | -236,827,106.19 | -227,720,949.93  | 46,488,158.50 | -181,232,791.43  |
| （一）综合收益总额                 |                |         |         |                  |           |            |            |              |            | -236,827,106.19 | -236,827,106.19  | -6,442,298.50 | -243,269,404.69  |
| （二）股东投入和减少资本              |                |         |         | 8,816,893.99     |           |            | 265,832.88 |              |            |                 | 9,082,726.87     | 52,906,930.86 | 61,989,657.73    |
| 1、股东投入的普通股                |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本           |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额           |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 4、其他                      |                |         |         | 8,816,893.99     |           |            | 265,832.88 |              |            |                 | 9,082,726.87     | 52,906,930.86 | 61,989,657.73    |
| （三）利润分配                   |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 1、提取盈余公积                  |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 2、提取一般风险准备                |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 3、对股东的分配                  |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 4、其他                      |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| （四）股东权益内部结转               |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 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<br>收益     |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益            |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 6、其他                      |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| （五）专项储备                   |                |         |         |                  |           |            | 23,429.39  |              |            |                 | 23,429.39        | 23,526.14     | 46,955.53        |
| 1、本期提取                    |                |         |         |                  |           |            | 25,896.28  |              |            |                 | 25,896.28        | 25,896.28     | 51,792.56        |
| 2、本期使用                    |                |         |         |                  |           |            | 2,466.89   |              |            |                 | 2,466.89         | 2,370.14      | 4,837.03         |
| （六）其他                     |                |         |         |                  |           |            |            |              |            |                 |                  |               |                  |
| 四、本年年末余额                  | 374,306,455.00 |         |         | 1,883,141,047.68 |           |            | 289,262.27 | 8,157,086.14 |            | -914,414,329.59 | 1,351,479,521.50 | 82,383,193.34 | 1,433,862,714.84 |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 上年金额           |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  | 少数股东权益        | 股东权益合计           |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|--------------|--------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
|                       | 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           | 小计               |               |                  |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 一、上年年末余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,874,578,098.79 |       |        |      | 8,157,086.14 |        | -515,026,432.09 | 1,742,015,207.84 | 39,605,625.05 | 1,781,620,832.89 |
| 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、本年年初余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,874,578,098.79 |       |        |      | 8,157,086.14 |        | -515,026,432.09 | 1,742,015,207.84 | 39,605,625.05 | 1,781,620,832.89 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列） |                |        |     |    | -253,945.10      |       |        |      |              |        | -162,560,791.31 | -162,814,736.41  | -3,710,590.21 | -166,525,326.62  |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        | -162,560,791.31 | -162,560,791.31  | 6,458,324.10  | -156,102,467.21  |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  | -8,839,800.00 | -8,839,800.00    |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  | -8,839,800.00 | -8,839,800.00    |
| （三）利润分配               |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  | -1,329,114.31 | -1,329,114.31    |
| 1、提取盈余公积              |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 3、对股东的分配              |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  | -1,329,114.31 | -1,329,114.31    |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |        |                 |                  |               |                  |
| 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                 |                |        |     |    | -253,945.10      |       |        |      |              |        |                 | -253,945.10      |               | -253,945.10      |
| 四、本年年末余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,874,324,153.69 |       |        |      | 8,157,086.14 |        | -677,587,223.40 | 1,579,200,471.43 | 35,895,034.84 | 1,615,095,506.27 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目            | 附注   | 年末余额                    | 年初余额                    |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           |      | 601,766,081.01          | 40,703,404.93           |
| 交易性金融资产        |      | 27,827,247.00           |                         |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           |      |                         |                         |
| 应收账款           | 十五、1 | 6,116.02                | 6,930.40                |
| 应收款项融资         |      |                         |                         |
| 预付款项           |      |                         |                         |
| 其他应收款          | 十五、2 | 220,028,126.92          | 667,337,903.57          |
| 其中：应收利息        |      |                         |                         |
| 应收股利           | 十五、2 |                         | 9,879,859.08            |
| 存货             |      |                         |                         |
| 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         |      | 1,254,091.69            | 341,588.06              |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>850,881,662.64</b>   | <b>708,389,826.96</b>   |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |
| 其他债权投资         |      |                         |                         |
| 长期应收款          |      |                         |                         |
| 长期股权投资         | 十五、3 | 1,180,503,478.94        | 933,631,846.59          |
| 其他权益工具投资       |      | 800,000.00              | 800,000.00              |
| 其他非流动金融资产      |      |                         |                         |
| 投资性房地产         |      | 46,835,687.75           | 48,194,751.83           |
| 固定资产           |      | 30,519,516.32           | 32,193,924.51           |
| 在建工程           |      |                         |                         |
| 生产性生物资产        |      |                         |                         |
| 油气资产           |      |                         |                         |
| 使用权资产          |      |                         |                         |
| 无形资产           |      | 47,879,694.15           | 49,267,543.97           |
| 开发支出           |      |                         |                         |
| 商誉             |      |                         |                         |
| 长期待摊费用         |      | 12,913,261.06           | 8,948,421.28            |
| 递延所得税资产        |      |                         |                         |
| 其他非流动资产        |      |                         | 138,126.72              |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>1,319,451,638.22</b> | <b>1,073,174,614.90</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>2,170,333,300.86</b> | <b>1,781,564,441.86</b> |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注 | 年末余额                    | 年初余额                    |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    | 200,000,000.00          |                         |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |
| 应付票据             |    |                         |                         |
| 应付账款             |    | 277,106.85              | 277,106.85              |
| 预收款项             |    | 934,601.46              | 2,029,117.32            |
| 合同负债             |    |                         |                         |
| 应付职工薪酬           |    | 943,914.20              | 1,307,043.29            |
| 应交税费             |    | 97,784.00               | 614,742.99              |
| 其他应付款            |    | 715,965,934.10          | 250,157,477.46          |
| 其中：应付利息          |    |                         |                         |
| 应付股利             |    |                         |                         |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    |                         |                         |
| 其他流动负债           |    | 232,075.46              | 8,630.45                |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>918,451,416.07</b>   | <b>254,394,118.36</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |    |                         |                         |
| 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          |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |    |                         |                         |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>918,451,416.07</b>   | <b>254,394,118.36</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 374,306,455.00          | 374,306,455.00          |
| 其他权益工具           |    |                         |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 资本公积             |    | 1,975,934,586.06        | 1,975,934,586.06        |
| 减：库存股            |    |                         |                         |
| 其他综合收益           |    |                         |                         |
| 专项储备             |    |                         |                         |
| 盈余公积             |    | 8,087,522.54            | 8,087,522.54            |
| 未分配利润            |    | -1,106,446,678.81       | -831,158,240.10         |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>1,251,881,884.79</b> | <b>1,527,170,323.50</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>2,170,333,300.86</b> | <b>1,781,564,441.86</b> |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

## 利润表

2022年度

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 本年金额            | 上年金额            |
|------------------------|------|-----------------|-----------------|
| 一、营业收入                 | 十五、4 | 18,893,340.04   | 38,472,874.32   |
| 减：营业成本                 | 十五、4 | 2,947,335.25    | 2,828,247.79    |
| 税金及附加                  |      | 2,838,881.99    | 2,609,346.31    |
| 销售费用                   |      |                 |                 |
| 管理费用                   |      | 36,974,709.86   | 24,193,809.93   |
| 研发费用                   |      | 1,322,833.69    | 2,311,248.07    |
| 财务费用                   |      | 5,066,983.29    | 7,660,523.34    |
| 其中：利息费用                |      | 9,667,777.78    | 8,614,000.00    |
| 利息收入                   |      | 4,597,433.03    | 957,551.34      |
| 加：其他收益                 |      |                 | 934,189.00      |
| 投资收益（损失以“—”号填列）        | 十五、5 | -2,113,075.31   | 3,018,630.66    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      | -2,113,075.31   | -1,364,733.29   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                 |                 |
| 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）    |      | 27,827,247.00   |                 |
| 信用减值损失（损失以“—”号填列）      |      | -9,209,636.47   | -24,792,231.08  |
| 资产减值损失（损失以“—”号填列）      |      | -261,325,292.34 | -123,400,011.55 |
| 资产处置收益（损失以“—”号填列）      |      |                 |                 |
| 二、营业利润（亏损以“—”号填列）      |      | -275,078,161.16 | -145,369,724    |
| 加：营业外收入                |      | 596.00          |                 |
| 减：营业外支出                |      | 210,873.55      | 1,445.44        |
| 三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）    |      | -275,288,438.71 | -145,371,169.53 |
| 减：所得税费用                |      |                 |                 |
| 四、净利润（净亏损以“—”号填列）      |      | -275,288,438.71 | -145,371,169.53 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列） |      | -275,288,438.71 | -145,371,169.53 |
| （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               |      | -275,288,438.71 | -145,371,169.53 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 本年金额                    | 上年金额                   |
|---------------------------|----|-------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 19,005,372.36           | 27,936,707.90          |
| 收到的税费返还                   |    |                         |                        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,077,898,612.22        | 97,865,483.38          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,096,903,984.58</b> | <b>125,802,191.28</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    |                         |                        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 11,115,019.81           | 13,013,973.43          |
| 支付的各项税费                   |    | 4,141,615.56            | 3,632,266.01           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 205,545,121.34          | 253,553,907.47         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>220,801,756.71</b>   | <b>270,200,146.91</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>876,102,227.87</b>   | <b>-144,397,955.63</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                        |
| 收回投资收到的现金                 |    | 790,320.67              | 9,200,608.00           |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 9,879,859.08            | 49,136,014.14          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 973.47                  | 510,200.00             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                         |                        |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                        |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>10,671,153.22</b>    | <b>58,846,822.14</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 5,738,113.19            | 7,630,394.95           |
| 投资支付的现金                   |    | 510,310,000.00          | 6,750,000.00           |
| 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            |    |                         |                        |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>516,048,113.19</b>   | <b>14,380,394.95</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-505,376,959.97</b>  | <b>44,466,427.19</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                         |                        |
| 取得借款收到的现金                 |    | 400,000,000.00          | 800,000,000.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                         |                        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>400,000,000.00</b>   | <b>800,000,000.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 200,000,000.00          | 800,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 9,667,777.78            | 8,614,000.00           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                         |                        |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>209,667,777.78</b>   | <b>808,614,000.00</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>190,332,222.22</b>   | <b>-8,614,000.00</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>5,185.96</b>         | <b>-1,325.08</b>       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>561,062,676.08</b>   | <b>-108,546,853.52</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 40,703,404.93           | 149,250,258.45         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>601,766,081.01</b>   | <b>40,703,404.93</b>   |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

2022年度

编制单位: 三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目                   | 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         | 未分配利润             | 股东权益合计           |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|--------|--------|------|--------------|-------------------|------------------|
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 一、上年年末余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,975,934,586.06 |        |        |      | 8,087,522.54 | -831,158,240.10   | 1,527,170,323.50 |
| 加: 会计政策变更             |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 其他                    |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 二、本年年初余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,975,934,586.06 |        |        |      | 8,087,522.54 | -831,158,240.10   | 1,527,170,323.50 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列) |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| (一) 综合收益总额            |                |        |     |    |                  |        |        |      |              | -275,288,438.71   | -275,288,438.71  |
| (二) 股东投入和减少资本         |                |        |     |    |                  |        |        |      |              | -275,288,438.71   | -275,288,438.71  |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| (三) 利润分配              |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 2、对股东的分配              |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 3、其他                  |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| (四) 股东权益内部结转          |                |        |     |    |                  |        |        |      |              |                   |                  |
| 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、本年年末余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,975,934,586.06 |        |        |      | 8,087,522.54 | -1,106,446,678.81 | 1,251,881,884.79 |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

### 股东权益变动表(续)

2022年度

编制单位: 三盛智慧教育科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 金额单位：人民币元             |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|--------------|-----------------|------------------|
| 项 目                   | 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         | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 一、上年年末余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,976,188,531.16 |       |        |      | 8,087,522.54 | -685,787,070.57 | 1,672,795,438.13 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 其他                    |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 二、本年初余额               | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,976,188,531.16 |       |        |      | 8,087,522.54 | -685,787,070.57 | 1,672,795,438.13 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |        |     |    | -253,945.10      |       |        |      |              | -145,371,169.53 | -145,625,114.63  |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                  |       |        |      |              | -145,371,169.53 | -145,371,169.53  |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| （三）利润分配               |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 2、对股东的分配              |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 3、其他                  |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |     |    |                  |       |        |      |              |                 |                  |
| 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                 |                |        |     |    | -253,945.10      |       |        |      |              |                 | -253,945.10      |
| 四、本年年末余额              | 374,306,455.00 |        |     |    | 1,975,934,586.06 |       |        |      | 8,087,522.54 | -831,158,240.10 | 1,527,170,323.50 |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 三盛智慧教育科技股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

三盛智慧教育科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 本公司及各子公司统称“本集团”), 本公司于2009年6月25日由北京汇冠新技术有限公司以整体改制方式变更设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为: 91110000754166859U。2011年12月29日在深圳证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业类。公司法定代表人: 戴德斌。

截止2022年12月31日, 本公司累计发行股本总数374,306,455股, 注册资本为374,306,455元人民币。

注册地: 北京市海淀区西北旺东路10号院东区21号楼6层101-601。

公司经营范围: 计算机及电子设备、计算机软件技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 销售通信设备、计算机、软件及辅助设备; 计算机系统服务; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 资产管理; 项目投资; 投资管理; 生产计算机及电子设备、通信设备(不在北京地区开展经营活动); 教育咨询(中介服务除外); 软件开发; 组织文化艺术交流活动(不含营业性演出); 承办展览展示活动。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司的母公司为福建卓丰投资合伙企业(有限公司)。

本公司的实际控制人是戴德斌先生。

截止2022年12月31日, 本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计16家, 详见附注八、在其他主体中的权益, 本集团本年合并范围比上年增加4家, 详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报告于2023年4月26日经本公司第六届董事会第八次会议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团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41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，本集团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、持续经营

2022 年度、2021 年度、2020 年度公司归母净利润分别为人民币-2.37 亿元、-1.63 亿元、-7.14 亿元，已连续三年亏损；经营活动产生的现金流量净额分别为人民币 9.23 亿元、人民币 -1.70 亿元、人民币-7.11 亿元。截止财务报表批准报出日、公司非经营性占用资金余额 2 亿元，短期借款余额人民币 2.0 亿元发生逾期。如财务报表附注“十三、资产负债表日后事项”所述，2023 年 3 月，子公司湖南三盛新能源有限公司在银行存入的共计 4.5 亿元定期存单被质押提供外部担保，该担保事项未履行董事会、股东大会等相应审批程序，构成违规担保。截至财务报表批准报出日，担保责任尚未解除。

公司原有主业为智能教育装备、国际教育服务及智慧教育服务，2022 年 11 月并购了麻栗坡天雄新材料有限公司（以下简称“麻栗坡天雄”），进入锰行业，锰行业经营模式上与原主业存在较大不同，未来经营和整合存在较大不确定性，且麻栗坡天雄自 2022 年 12 月起因环保和安全生产事项一直处于停工状态，截至财务报表批准报出日，尚未启动复工复产。上述事项及情况说明，可能存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对上述情况，本集团已采取或拟采取以下措施以消除其对持续经营的影响：

（1）公司领导非常重视麻栗坡天雄的经营情况，派专人负责日常生产经营和落实重点项目的进度。

人员方面，公司独立董事谭柱中先生为高级工程师，谭柱中先生在电解锰及锰系新材料领域具有 60 年的从业履历，对于锰行业的市场状况、技术发展前沿、发展趋势具有深刻的理解和前瞻性的把握，可以从宏观、行业、技术、管理多个角度指导公司在新业务领域的发展。

技术方面，公司新成立主营新兴能源技术研发、新材料技术研发、金属制品研发、金属材料制造等业务领域的子公司，该子公司计划引进电解锰及锰系新材料领域专业技术人员及市场人员，抓紧研发高纯硫酸锰和四氧化三锰等锰系列产品，以增强公司新产品的竞争能力。公司将凭借上市公司内控相对完善的优势依照相关制度强化对天雄新材料在项目管理、生产

调度、采购销售、财务运作等方面的管理与控制,提高其整体运作效率和抗风险能力。随着现金流的改善,公司负债率将逐步降低。

麻栗坡天雄为适应行业清洁生产评价指标体系,部分业务于2022年12月起在积极进行环境保护治理升级,预计于2023年4月升级完毕,该环境保护治理事项属于行业性正常停工,不存在因违法违规行为影响企业经营的情况。待其环境保护治理完毕后,该部分业务即可恢复生产经营活动,以消除其对持续经营的影响。

(2) 目前集团也将全力解决股东及关联方非经营性资金占用、违规担保,关注可能对公司造成的损失,以化解债务风险,保障持续经营能力。同时,集团将持续完善各项内部控制制度,不断优化业务及管理流程,加强风险评估体系建设,加大内控执行情况监督检查力度,进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制,不断提升公司规范治理水平,促进公司健康、可持续发展。同时,集团将积极配合证监会的立案调查,争取早日结案。后续将不断改进信息披露质量。

通过以上措施,本集团以持续经营为基础编制的财务报表是合理的。

### 三、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、完整地反映了本公司及本集团2022年12月31日的财务状况及2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司及本集团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。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

本集团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。本集团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。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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、记账本位币

人民币为本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。

#### 4、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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相

关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会[2012]19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值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的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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,本集团将进行重新评估。

### (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,本集团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,子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本集团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。

集团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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”(详见本附注四、13“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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,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。

## 6、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。本集团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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、13“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团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,以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本集团单独所发生的费用,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确认该损失;对于本集团自共同经营购买资产的情况,本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①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;②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币

性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

## 9、金融工具

在本集团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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团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，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。本集团对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。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外, 在初始确认时, 本集团为了消除或显著减少会计错配, 将部分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。对于此类金融资产, 本集团采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 公允价值变动计入当期损益。

被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, 该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；

如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;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。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本集团计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本集团对于应收票据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。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险,如:应收关联方票据;已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外,基于其信用风险特征,将应收票据划分为不同组合:

| 项 目    | 确定组合的依据                    |
|--------|----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行              |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分,与“应收账款”组合划分相同 |

#### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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              |
|------|----------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |
| 其他组合 | 应收关联方款项              |

### ③其他应收款

本集团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。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：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。

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                           |
|---------|-----------------------------------|
| 账龄组合    | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。              |
| 关联方组合   | 应收关联方款项                           |
| 其他无风险组合 | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （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，原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均计价；项目成本中领用材料时，按个别认定法计价。

### （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。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价,但本集团已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、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。本集团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,本集团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四、9“金融工具”。

共同控制,是指本集团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,是指本集团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。

### (1) 投资成本的确定

对于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。

对于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,分别按照公司实际支付的现金购买价款、本集团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。

## (2) 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

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集团不一致的,按照本集团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。对于本集团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。但本集团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,如本集团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,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 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, 按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”(2)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, 在处置时将原计入所有者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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。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。

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。

本集团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四、21“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。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;

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,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### **15、固定资产**

##### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,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。

##### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

| 固定资产类别  | 折旧年限    | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|---------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 20-40 年 | 5.00      | 2.38-4.75   |
| 机器设备    | 5-10 年  | 5.00      | 9.50-19.00  |
| 运输设备    | 5-10 年  | 5.00      | 9.50-19.00  |
| 电子设备及其他 | 5-8 年   | 5.00      | 11.88-19.00 |

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (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。

本集团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。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

## 18、使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### (1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用;④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,属于为生产存货而发生的除外。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 使用权资产的折旧

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。集团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。如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本集团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。

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。

### (2) 研究与开发支出

本集团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。

本集团相应项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、软件或网络服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

## 22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。本集团在职工为本集团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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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，在本集团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，和本集团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。

## 24、租赁负债

### （1）租赁负债的确认条件

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括：① 固定付款额（包括实质固定付款额），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 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④ 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤ 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；

### （2）租赁负债的会计处理方法

本集团采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。本集团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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。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。

## 25、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

## 26、收入

收入,是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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(含劳务,下同)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;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日,本集团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,本集团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:客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团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,则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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,本集团考虑下列迹象: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。

本集团的收入确认具体方法如下:

①出口销售:货物由公司指定的承运人运至海关,由报关代理公司代理报关通关后,即

完成交货义务。财务部根据销售订单、出库单、报关单等原始凭证,并与海关电子口岸信息系统中的报关情况进行核对后确认销售收入。

②国内销售:货物由客户或者公司委托的承运人运送至客户指定地点,客户向公司确认收到货物后,确认销售收入。

③系统集成项目,相关服务已完成、设备已交付,取得购买方对该项目的验收报告时,确认项目收入。

④自行开发研制的软件产品,不需要安装调试的,在按合同约定将产品转移给对方后确认销售收入;需要安装调试的,按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

⑤技术服务业务,在已根据合同约定提供了相应服务,取得相关的收款依据,相关成本能够可靠地计量时,确认收入。

⑥国际教育服务业务,由本公司直接收取服务费的业务将收取服务费全额(扣除增值税)按月匀期确认收入;由合作方收取服务费的业务将向合作方收取的服务费净额按月匀期确认收入。

## 27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## 28、政府补助

政府补助是指本集团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。

与本集团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;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。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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,如果本集团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,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本集团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,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、租赁

租赁是指本集团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,本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日,本集团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,本集团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。

#### ②后续计量

本集团参照《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

(详见本附注四、15“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,本集团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,本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在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,本集团采取简化处理方法,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。

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日,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。

### ①经营租赁

本集团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。

### ②融资租赁

于租赁期开始日,本集团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。本集团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。

## 31、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①《关于适用〈租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)

本集团房屋租赁合同因不满足财政部(财会[2021]9号)的适用条件,故在2021年度未采用(财会[2020]10号)规定的简化处理方法。但这些合同满足了(财会[2022]13号)调整后的适用条件,因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法,该事项不影响2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

#### ②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)。根据解释15号:

A、本集团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,按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自2022年1月1日起实施。本集团在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定,该事项不影响2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自2022年1月1日起实施。本集团按照解释15号的规定,对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整2021年比较财务报表数据。该事项不影响2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

### ③《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)。根据解释16号:

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方,如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的,则本集团在确认应付股利时,对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项,该股利的所得税影响计入当期损益;对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项,该股利的所得税影响计入所有者权益项目,自2022年1月1日起实施。该等应付股利确认于2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的,进行追溯调整。该事项不影响2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的(含修改发生在等待期结束后的情形),本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益,自2022年1月1

日起实施。本集团按照解释 16 号的规定,对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整,将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目,未调整 2021 年比较财务报表数据。该事项不影响 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整 2021 年度财务报表数据。

(2) 会计估计变更

无。

(3) 重要前期差错更正

无。

### 33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;估计合同中单项履约义务的单独售价。本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以

前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                             |
|---------|--------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按 13%、9%、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,或按 3%、5%的征收率缴纳增值税 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%/5%计缴。                                                |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 25%/15%/2.5%详见下表。                                         |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的 3%计缴。                                                   |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2%计缴。                                                   |

#### 不同纳税主体所得税率:

| 税种               | 具体税率情况 |
|------------------|--------|
| 三盛智慧教育科技股份有限公司   | 25%    |
| 广州华欣电子科技有限公司     | 15%    |
| 恒峰信息技术有限公司       | 15%    |
| 广东智慧课堂云计算有限公司    | 25%    |
| 广州恒峰智能信息科技有限公司   | 25%    |
| 广东现代智慧教育研究院      | 25%    |
| 广东三盛智慧教育投资有限公司   | 25%    |
| 广东三盛智慧教育科技投资有限公司 | 25%    |
| 北京汇冠触摸技术有限公司     | 2.5%   |
| 北京中育剑桥教育科技有限公司   | 2.5%   |
| 北京中育贝拉国际教育科技有限公司 | 25%    |

| 税种               | 具体税率情况 |
|------------------|--------|
| 湖南三盛贸易有限公司       | 25%    |
| 湖南三盛新能源有限公司      | 25%    |
| 北京小荷翰墨投资管理有限责任公司 | 2.5%   |
| 广东汇冠新技术有限公司      | 2.5%   |
| 麻栗坡天雄新材料有限公司     | 25%    |

## 2、税收优惠及批文

（1）子公司北京触摸、广州华欣、恒峰信息、中育剑桥为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第28条的规定，适用的企业所得税税率为15%。

（2）子公司恒峰信息依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2017〕100号，公司销售自行开发生产的软件产品，按照13%的增值税税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分，实行增值税即征即退政策。

（3）子公司广州华欣、恒峰信息、北京触摸、中育剑桥、中育贝拉、麻栗坡天雄根据企业所得税法及其实施细则和财政部财税〔2018〕99号文件的规定，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用可以在计算应纳税所得额时加计扣除，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。

（4）北京汇冠触摸技术有限公司、北京小荷翰墨投资管理有限责任公司、北京中育剑桥教育科技有限公司、广东汇冠新技术有限公司适用小微企业所得税优惠政策，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条及《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），以上直接或间接控股的子公司2022年度享受小微企业所得税优惠政策，即对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

### 1、货币资金

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目        | 年末余额           | 年初余额             |
|------------|----------------|------------------|
| 库存现金       | 68,037.81      | 57,151.23        |
| 银行存款       | 761,525,075.69 | 128,943,708.16   |
| 其他货币资金     | 1,135,096.44   | 1,001,964,203.94 |
| 合 计        | 762,728,209.94 | 1,130,965,063.33 |
| 存放在境外的款项总额 |                |                  |

受限制的货币资金明细如下:

| 项 目    | 年末余额         | 年初余额             |
|--------|--------------|------------------|
| 保函保证金  | 1,134,324.00 | 98.50            |
| 银行定存利息 |              | 1,963,333.00     |
| 质押的存单  |              | 1,000,000,000.00 |
| 诉讼冻结资金 | 3,022,266.70 |                  |
| 其他     | 709,872.15   |                  |
| 合 计    | 4,866,462.85 | 1,001,963,431.50 |

注: 除上述事项外, 货币资金无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、交易性金融资产

| 项 目                    | 年末余额          | 年初余额          |
|------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 27,827,247.00 | 20,063,534.25 |
| 其中: 理财产品               |               | 20,063,534.25 |
| 业绩补偿                   | 27,827,247.00 |               |
| 合 计                    | 27,827,247.00 | 20,063,534.25 |
| 其中: 重分类至其他非流动金融资产的部分   |               |               |

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 年末余额         | 年初余额       |
|--------|--------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 1,471,771.80 | 850,000.00 |
| 商业承兑汇票 |              |            |
| 小计     | 1,471,771.80 | 850,000.00 |

| 项 目     | 年末余额         | 年初余额       |
|---------|--------------|------------|
| 减: 坏账准备 |              |            |
| 合 计     | 1,471,771.80 | 850,000.00 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别       | 年末余额         |        |      |                |              |
|-----------|--------------|--------|------|----------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备 |                | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 计 提 比<br>例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |      |                |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,471,771.80 | 100.00 |      |                | 1,471,771.80 |
| 其中:       |              |        |      |                |              |
| 银行承兑汇票    | 1,471,771.80 | 100.00 |      |                | 1,471,771.80 |
| 商业承兑汇票    |              |        |      |                |              |
| 合 计       | 1,471,771.80 | 100.00 |      |                | 1,471,771.80 |

(续)

| 类 别       | 年初余额       |        |      |                |            |
|-----------|------------|--------|------|----------------|------------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备 |                | 账面价值       |
|           | 金额         | 比例 (%) | 金额   | 计 提 比<br>例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 |            |        |      |                |            |
| 按组合计提坏账准备 | 850,000.00 | 100.00 |      |                | 850,000.00 |
| 其中:       |            |        |      |                |            |
| 银行承兑汇票    | 850,000.00 | 100.00 |      |                | 850,000.00 |
| 商业承兑汇票    |            |        |      |                |            |
| 合 计       | 850,000.00 | ——     |      | ——             | 850,000.00 |

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 35,200,275.24 | 39,106,328.10 |
| 1 至 2 年 | 18,024,717.15 | 7,387,585.26  |

| 账 龄     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 2 至 3 年 | 2,048,302.62   | 91,491,437.69  |
| 3 至 4 年 | 85,547,503.57  | 56,626,844.04  |
| 4 至 5 年 | 51,807,802.00  | 7,906,848.30   |
| 5 年以上   | 14,618,315.75  | 5,054,996.30   |
| 小 计     | 207,246,916.33 | 207,574,039.69 |
| 减: 坏账准备 | 153,111,298.41 | 99,130,699.70  |
| 合 计     | 54,135,617.92  | 108,443,339.99 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别       | 年末余额           |        |                |         |               |
|-----------|----------------|--------|----------------|---------|---------------|
|           | 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 | 50,667,300.54  | 24.45  | 50,667,300.54  | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 156,579,615.79 | 75.55  | 102,443,997.87 | 65.43   | 54,135,617.92 |
| 其中：       |                |        |                |         |               |
| 账龄组合      | 154,437,913.06 | 74.52  | 102,443,997.87 | 66.33   | 51,993,915.19 |
| 采用其他方法组合  | 2,141,702.73   | 1.03   |                |         | 2,141,702.73  |
| 合 计       | 207,246,916.33 | 100.00 | 153,111,298.41 | 73.88   | 54,135,617.92 |

## (续)

| 类 别       | 年初余额           |           |               |             |                |
|-----------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
|           | 账面余额           |           | 坏账准备          |             | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 21,733,610.54  | 10.47     | 21,733,610.54 | 100.00      |                |
| 按组合计提坏账准备 | 185,840,429.15 | 89.53     | 77,397,089.16 | 41.65       | 108,443,339.99 |
| 其中：       |                |           |               |             |                |
| 账龄组合      | 182,310,721.88 | 87.83     | 77,397,089.16 | 42.45       | 104,913,632.72 |
| 采用其他方法组合  | 3,529,707.27   | 1.70      |               |             | 3,529,707.27   |
| 合 计       | 207,574,039.69 | 100.00    | 99,130,699.70 | 47.76       | 108,443,339.99 |

### ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）        | 年末余额          |               |         |                         |
|------------------|---------------|---------------|---------|-------------------------|
|                  | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由                    |
| 佛山华云星信息技术有限公司    | 1,166,000.00  | 1,166,000.00  | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 广东云领信息技术有限公司     | 3,489,400.00  | 3,489,400.00  | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 广州市英隆电脑科技有限公司    | 3,263,611.14  | 3,263,611.14  | 100.00  | 无收回可能性                  |
| 清远市博爱学校          | 871,517.40    | 871,517.40    | 100.00  | 无收回可能性                  |
| 深圳市博德智教育信息咨询有限公司 | 3,000,000.00  | 3,000,000.00  | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 深圳市隆顺文化创意有限公司    | 3,400,000.00  | 3,400,000.00  | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 深圳市品盛通信息技术有限公司   | 1,800,000.00  | 1,800,000.00  | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 深圳市同创业软件有限公司     | 1,700,000.00  | 1,700,000.00  | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 沈阳易高分信息技术有限公司    | 300,000.00    | 300,000.00    | 100.00  | 对方单位已注销                 |
| 烟台海颐软件股份有限公司     | 600,000.00    | 600,000.00    | 100.00  | 无收回可能性                  |
| 浙江同力服装有限公司       | 2,103,082.00  | 2,103,082.00  | 100.00  | 无收回可能性                  |
| 延津智慧教育科技有限公司     | 28,973,690.00 | 28,973,690.00 | 100.00  | 第一次执行暂未查询到可执行财产，已终结本次执行 |
| 合 计              | 50,667,300.54 | 50,667,300.54 | ——      | ——                      |

### ②组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目   | 年末余额         |      |         |
|-------|--------------|------|---------|
|       | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 关联方组合 | 2,141,702.73 |      |         |
| 合 计   | 2,141,702.73 |      |         |

### （3）坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额          | 本年变动金额        |       |            |           | 年末余额           |
|------|---------------|---------------|-------|------------|-----------|----------------|
|      |               | 计提            | 收回或转回 | 合并范围变更     | 转销或核销     |                |
| 应收账款 | 99,130,699.70 | 53,431,388.25 |       | 567,090.46 | 17,880.00 | 153,111,298.41 |

### （4）本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额      |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 17,880.00 |

## 其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称       | 应收账款性质 | 核销金额      | 核销原因                                       | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|------------|--------|-----------|--------------------------------------------|---------|-----------|
| 广东松山职业技术学院 | 应收购货款  | 17,880.00 | 合同变更广东松山职业技术学院商务谈判综合实训室及营销沙盘实训室设备采购项目(第二次) | 内部审批    | 否         |
| 合 计        | ——     | 17,880.00 | ——                                         | ——      | ——        |

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称            | 年末余额           | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额      |
|-----------------|----------------|--------------------|---------------|
| 亚玛逊信息设备(广州)有限公司 | 39,477,902.00  | 19.05              | 39,477,902.00 |
| 延津智慧教育科技有限公司    | 28,973,690.00  | 13.98              | 28,973,690.00 |
| 湖南天雄新材料有限公司     | 21,321,313.92  | 10.29              | 213,213.14    |
| 巨鹏信息科技有限公司      | 14,020,086.05  | 6.76               | 14,020,086.05 |
| 深圳市捷易建筑工程有限公司   | 11,887,157.82  | 5.74               | 11,887,157.82 |
| 合 计             | 115,680,149.79 | 55.82              | 94,572,049.01 |

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄  | 年末余额          |        | 年初余额          |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1年以内 | 39,198,784.11 | 99.91  | 9,893,914.44  | 66.76  |
| 1至2年 | 36,785.04     | 0.09   |               |        |
| 2至3年 |               |        | 4,894,070.73  | 33.02  |
| 3年以上 | 288.87        |        | 35,456.64     | 0.24   |
| 合 计  | 39,235,858.02 | 100.00 | 14,823,441.81 | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称       | 年末余额          | 占预付账款年末余额合计数的比例(%) |
|------------|---------------|--------------------|
| 云南聚源矿业有限公司 | 14,341,010.37 | 36.55              |

| 单位名称         | 年末余额          | 占预付账款年末余额合<br>计数的比例(%) |
|--------------|---------------|------------------------|
| 云南鑫优贸易有限公司   | 12,702,244.50 | 32.37                  |
| 酉阳县泓源锰业有限公司  | 4,353,789.57  | 11.10                  |
| 云南江南锰业股份有限公司 | 2,381,400.00  | 6.07                   |
| 文山中南锰业有限公司   | 1,862,500.00  | 4.75                   |
| 合计           | 35,640,944.44 | 90.84                  |

## 6、其他应收款

| 项 目   | 年末余额           | 年初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 应收利息  |                |               |
| 应收股利  |                |               |
| 其他应收款 | 691,216,813.73 | 19,768,448.67 |
| 合 计   | 691,216,813.73 | 19,768,448.67 |

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额           | 年初余额          |
|---------|----------------|---------------|
| 1 年以内   | 683,992,807.75 | 5,990,649.02  |
| 1 至 2 年 | 3,339,263.09   | 64,484,278.87 |
| 2 至 3 年 | 65,516,355.17  | 3,613,326.82  |
| 3 至 4 年 | 3,057,261.31   | 11,126,833.96 |
| 4 至 5 年 | 11,732,249.76  |               |
| 5 年以上   | 1,873,416.90   | 800,000.00    |
| 小 计     | 769,511,353.98 | 86,015,088.67 |
| 减: 坏账准备 | 78,294,540.25  | 66,246,640.00 |
| 合 计     | 691,216,813.73 | 19,768,448.67 |

#### ②按款项性质分类情况

| 款项性质      | 年末账面余额         | 年初账面余额       |
|-----------|----------------|--------------|
| 应收关联方往来款  | 639,799,323.41 |              |
| 备用金及代收代付款 | 2,371,818.93   | 2,416,689.41 |
| 押金、保证金    | 5,312,394.20   | 6,632,761.90 |

| 款项性质    | 年末账面余额         | 年初账面余额        |
|---------|----------------|---------------|
| 应收出口退税  |                | 368,997.36    |
| 应收股权回购款 | 62,549,679.33  | 63,340,000.00 |
| 其他资金往来款 | 59,478,138.11  | 13,256,640.00 |
| 小计      | 769,511,353.98 | 86,015,088.67 |
| 减: 坏账准备 | 78,294,540.25  | 66,246,640.00 |
| 合计      | 691,216,813.73 | 19,768,448.67 |

③按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 种 类                    | 年末数            |        |               |        |
|------------------------|----------------|--------|---------------|--------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备          |        |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 68,249,572.33  | 8.87   | 68,249,572.33 | 100.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 701,261,781.65 | 91.13  | 10,044,967.92 | 1.43   |
| 其中: 账龄组合               | 53,778,245.11  | 6.99   | 10,044,967.92 | 18.68  |
| 关联方组合                  | 639,799,323.41 | 83.14  |               |        |
| 信用风险较低组合               | 7,684,213.13   | 1.00   |               |        |
| 组合小计                   | 701,261,781.65 | 91.13  | 10,044,967.92 | 1.43   |
| 合 计                    | 769,511,353.98 | 100.00 | 78,294,540.25 | 10.17  |

(续)

| 种 类                    | 年初数           |        |               |        |
|------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备          |        |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 68,206,640.00 | 79.30  | 58,206,640.00 | 85.34  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 17,808,448.67 | 20.70  | 8,040,000.00  | 45.15  |
| 其中: 账龄组合               | 8,390,000.00  | 9.75   | 8,040,000.00  | 95.83  |
| 关联方组合                  |               |        |               |        |
| 信用风险较低组合               | 9,418,448.67  | 10.95  |               |        |
| 组合小计                   | 17,808,448.67 | 20.70  | 8,040,000.00  | 45.15  |
| 合 计                    | 86,015,088.67 | 100.00 | 66,246,640.00 | 77.02  |

④单项计提坏账准备的其他应收款项

| 债务人名称             | 年末余额          |               |            |                    |
|-------------------|---------------|---------------|------------|--------------------|
|                   | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 计提理由               |
| 王静                | 62,549,679.33 | 62,549,679.33 | 100.00     | 已被强制执行,无可执行资产,终结执行 |
| 广州云创优信息技术有限公司     | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  | 100.00     | 预计无法收回             |
| 深圳市宏晟天成管理咨询有限公司   | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  | 100.00     | 预计无法收回             |
| 广东恒通教科文发展有限公司     | 866,640.00    | 866,640.00    | 100.00     | 预计无法收回             |
| 清远市捷信企业管理信息咨询有限公司 | 833,253.00    | 833,253.00    | 100.00     | 已被强制执行,无可执行资产      |
| 合 计               | 68,249,572.33 | 68,249,572.33 | 100.00     | ——                 |

### ⑤按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

#### A.账龄组合

| 账 龄       | 年末数           |        |               | 年初数          |        |              |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------------|--------|--------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          | 账面余额         |        | 坏账准备         |
|           | 金额            | 比例(%)  |               | 金额           | 比例(%)  |              |
| 1年以内(含1年) | 42,909,636.09 | 79.79  | 1,907,107.02  |              |        |              |
| 1-2年(含2年) | 1,478,609.02  | 2.75   | 147,860.90    |              |        |              |
| 2-3年(含3年) | 2,000,000.00  | 3.72   | 600,000.00    | 500,000.00   | 5.95   | 150,000.00   |
| 3-4年(含4年) | 500,000.00    | 0.93   | 500,000.00    | 7,090,000.00 | 84.51  | 7,090,000.00 |
| 4-5年(含5年) | 6,090,000.00  | 11.32  | 6,090,000.00  |              |        |              |
| 5年以上      | 800,000.00    | 1.49   | 800,000.00    | 800,000.00   | 9.54   | 800,000.00   |
| 合 计       | 53,778,245.11 | 100.00 | 10,044,967.92 | 8,390,000.00 | 100.00 | 8,040,000.00 |

#### B.其他组合

| 组合名称     | 年末数            |         |      | 年初数          |         |      |
|----------|----------------|---------|------|--------------|---------|------|
|          | 账面余额           | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额         | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 关联方组合    | 639,799,323.41 |         |      |              |         |      |
| 信用风险较低组合 | 7,684,213.13   |         |      | 9,418,448.67 |         |      |
| 合 计      | 647,483,536.54 | —       |      | 9,418,448.67 | —       |      |

### ⑥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<br>信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预期信<br>用损失(已发生信用<br>减值) |               |
|---------|------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| 年初余额    |                  | 8,040,000.00                 | 58,206,640.00                | 66,246,640.00 |
| 年初余额在本期 |                  |                              |                              |               |
| —转入第二阶段 |                  |                              |                              |               |
| —转入第三阶段 |                  |                              |                              |               |
| —转回第二阶段 |                  |                              |                              |               |
| —转回第一阶段 |                  |                              |                              |               |
| 本年计提    |                  | 948,725.09                   | 10,042,932.33                | 10,991,657.42 |
| 本年转回    |                  |                              |                              |               |
| 本年转销    |                  |                              |                              |               |
| 本年核销    |                  |                              |                              |               |
| 其他变动    |                  | 1,056,242.83                 |                              | 1,056,242.83  |
| 年末余额    |                  | 10,044,967.92                | 68,249,572.33                | 78,294,540.25 |

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质    | 年末余额           | 账龄   | 占其他应<br>收款年末<br>余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备 年<br>末余额 |
|------------------|---------|----------------|------|-------------------------------------|---------------|
| 湖南省泓坤建材有限公司      | 关联方往来   | 430,000,000.00 | 1年以内 | 55.88                               |               |
| 湖南虹浩贸易有限公司       | 关联方往来   | 209,500,000.00 | 1年以内 | 27.23                               |               |
| 王静               | 应收股权转让款 | 62,549,679.33  | 2-3年 | 8.13                                | 62,549,679.33 |
| 深圳金环商贸有限公司       | 其他资金往来  | 26,000,000.00  | 1年以内 | 3.38                                | 1,300,000.00  |
| 云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司 | 其他资金往来  | 4,911,546.24   | 1年以内 | 0.64                                | 245,577.31    |
| 合计               | —       | 732,961,225.57 | —    | 95.25                               | 64,095,256.64 |

7、存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 年末余额 |
|-----|------|
|-----|------|

|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值          |
|--------|----------------|-----------------------|---------------|
| 原材料    | 58,161,981.44  | 1,575,410.39          | 56,586,571.05 |
| 在产品    | 13,292,427.78  |                       | 13,292,427.78 |
| 库存商品   | 10,645,452.55  | 2,614,300.14          | 8,031,152.41  |
| 合同履约成本 | 22,469,139.80  | 10,950,918.50         | 11,518,221.30 |
| 委托加工物资 | 768,604.63     |                       | 768,604.63    |
| 发出商品   | 74,857.20      |                       | 74,857.20     |
| 其他     | 25,714.34      |                       | 25,714.34     |
| 合 计    | 105,438,177.74 | 15,140,629.03         | 90,297,548.71 |

(续)

| 项 目    | 年初余额          |                       |               |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
|        | 账面余额          | 存货跌价准备/合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料    | 30,859,974.49 | 225,239.03            | 30,634,735.46 |
| 在产品    |               |                       |               |
| 库存商品   | 12,356,970.13 | 1,881,726.72          | 10,475,243.41 |
| 合同履约成本 | 21,939,539.10 | 4,979,220.30          | 16,960,318.80 |
| 委托加工物资 | 986,190.04    |                       | 986,190.04    |
| 发出商品   |               |                       |               |
| 其他     |               |                       |               |
| 合 计    | 66,142,673.76 | 7,086,186.05          | 59,056,487.71 |

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目    | 年初余额         | 本年增加金额       |    | 本年减少金额    |    | 年末余额          |
|--------|--------------|--------------|----|-----------|----|---------------|
|        |              | 计提           | 其他 | 转回或<br>转销 | 其他 |               |
| 原材料    | 225,239.03   | 1,350,171.36 |    |           |    | 1,575,410.39  |
| 库存商品   | 1,881,726.72 | 738,485.07   |    | 5,911.65  |    | 2,614,300.14  |
| 合同履约成本 | 4,979,220.30 | 5,971,698.20 |    |           |    | 10,950,918.50 |
| 合 计    | 7,086,186.05 | 8,060,354.63 |    | 5,911.65  |    | 15,140,629.03 |

## 8、其他流动资产

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 预缴税费    | 325,139.09    | 1,372,286.65  |
| 待抵扣进项税  | 4,339,471.58  | 18,649,338.64 |
| 待认证进项税额 | 9,909,490.05  | 10,450,786.23 |
| 其他      | 82,103.11     | 361,374.02    |
| 合 计     | 14,656,203.83 | 30,833,785.54 |

## 9、长期股权投资

| 被投资单位            | 年初余额          | 本年增减变动 |      |               |          |        |             |              |    | 年末余额          | 减值准备         |
|------------------|---------------|--------|------|---------------|----------|--------|-------------|--------------|----|---------------|--------------|
|                  |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备       | 其他 |               |              |
| 一、联营企业           |               |        |      |               |          |        |             |              |    |               |              |
| 潍坊格兰纳达教育科技发展有限公司 | 4,877,772.57  |        |      | -2,080,675.41 |          |        |             |              |    | 2,797,097.16  |              |
| 北京科加触控技术有限公司     | 5,175,999.87  |        |      | -32,399.90    |          |        |             |              |    | 5,143,599.97  | 3,724,454.79 |
| 杭州学能科技有限公司       | 6,194,310.38  |        |      | -563,885.04   |          |        |             | 4,131,821.72 |    | 5,630,425.34  | 4,131,821.72 |
| 小 计              | 16,248,082.82 |        |      | -2,676,960.35 |          |        |             |              |    | 13,571,122.47 | 7,856,276.51 |
| 合 计              | 16,248,082.82 |        |      | -2,676,960.35 |          |        |             | 4,131,821.72 |    | 13,571,122.47 | 7,856,276.51 |

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

| 项 目              | 年末余额         | 年初余额          |
|------------------|--------------|---------------|
| 北京西普阳光教育科技股份有限公司 | 400,033.85   | 1,000,033.85  |
| 天津柚子网络科技有限公司     | 3,055.72     | 3,055.72      |
| 北京友才网格科技有限公司     | 143,040.37   | 143,040.37    |
| 广州视荣投资管理有限公司     |              | 12,361,761.58 |
| 云南励文科技发展有限公司     | 102,500.00   | 102,500.00    |
| 和睿资产管理(北京)有限公司   | 800,000.00   | 800,000.00    |
| 合 计              | 1,448,629.94 | 14,410,391.52 |

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项 目              | 房屋、建筑物        | 土地使用权 | 合 计           |
|------------------|---------------|-------|---------------|
| 1. 账面原值          |               |       |               |
| (1) 年初余额         | 57,055,360.14 |       | 57,055,360.14 |
| (2) 本年增加金额       |               |       |               |
| — 外购             |               |       |               |
| — 存货\固定资产\在建工程转入 |               |       |               |
| (3) 本年减少金额       |               |       |               |
| — 处置             |               |       |               |
| — 转回存货\固定资产      |               |       |               |
| (4) 年末余额         | 57,055,360.14 |       | 57,055,360.14 |
| 2. 累计折旧和累计摊销     |               |       |               |
| (1) 年初余额         | 8,860,608.31  |       | 8,860,608.31  |
| (2) 本年增加金额       | 1,359,064.08  |       | 1,359,064.08  |
| — 计提或摊销          | 1,359,064.08  |       | 1,359,064.08  |
| — 企业合并增加         |               |       |               |
| (3) 本年减少金额       |               |       |               |
| — 处置             |               |       |               |
| — 转回存货\固定资产      |               |       |               |
| (4) 年末余额         | 10,219,672.39 |       | 10,219,672.39 |
| 3. 减值准备          |               |       |               |
| (1) 年初余额         |               |       |               |
| (2) 本年增加金额       |               |       |               |

| 项 目         | 房屋、建筑物        | 土地使用权 | 合 计           |
|-------------|---------------|-------|---------------|
| (3) 本年减少金额  |               |       |               |
| — 处置        |               |       |               |
| — 转回存货\固定资产 |               |       |               |
| (4) 年末余额    |               |       |               |
| 4. 账面价值     |               |       |               |
| (1) 年末账面价值  | 46,835,687.75 |       | 46,835,687.75 |
| (2) 年初账面价值  | 48,194,751.83 |       | 48,194,751.83 |

## 12、固定资产

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额          |
|--------|----------------|---------------|
| 固定资产   | 167,575,278.60 | 62,675,776.29 |
| 固定资产清理 |                |               |
| 合 计    | 167,575,278.60 | 62,675,776.29 |

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

| 项 目        | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备及其他       | 合 计            |
|------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |               |                |              |               |                |
| 1、年初余额     | 53,773,923.95 | 12,088,182.47  | 7,788,520.48 | 40,408,831.41 | 114,059,458.31 |
| 2、本年增加金额   | 1,468,970.52  | 161,684,914.92 | 398,455.75   | 1,647,043.54  | 165,199,384.73 |
| (1) 购置     |               | 355,436.45     |              | 462,105.05    | 817,541.50     |
| (2) 在建工程转入 | 1,406,932.80  |                |              |               | 1,406,932.80   |
| (3) 企业合并增加 | 62,037.72     | 161,329,478.47 | 373,570.49   | 1,064,809.53  | 162,829,896.21 |
| (4) 其他     |               |                | 24,885.26    | 120,128.96    | 145,014.22     |
| 3、本年减少金额   | 258.49        | 11,136,386.62  | 2,105,066.69 | 33,339,650.69 | 46,581,362.49  |
| (1) 处置或报废  |               | 4,329,874.65   | 2,105,066.69 | 33,339,650.69 | 39,774,592.03  |
| (2) 其他     | 258.49        | 6,806,511.97   |              |               | 6,806,770.46   |
| 4、年末余额     | 55,242,635.98 | 162,636,710.77 | 6,081,909.54 | 8,716,224.26  | 232,677,480.55 |
| 二、累计折旧     |               |                |              |               |                |
| 1、年初余额     | 6,377,981.38  | 9,709,436.33   | 6,675,473.50 | 28,620,790.81 | 51,383,682.02  |
| 2、本年增加金额   | 1,277,729.70  | 40,436,571.21  | 339,723.39   | 5,402,530.25  | 47,456,554.55  |
| (1) 计提     | 1,275,274.05  | 2,104,964.18   | 252,272.68   | 4,874,308.25  | 8,506,819.16   |

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备及其他       | 合 计            |
|-----------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| (2) 其他    | 2,455.65      | 38,331,607.03  | 87,450.71    | 528,222.00    | 38,949,735.39  |
| 3、本年减少金额  | 8.64          | 4,312,446.62   | 1,638,480.19 | 27,787,099.17 | 33,738,034.62  |
| (1) 处置或报废 |               | 4,086,047.66   | 1,638,480.19 | 27,787,099.17 | 33,511,627.02  |
| (2) 其他    | 8.64          | 226,398.96     |              |               | 226,407.60     |
| 4、年末余额    | 7,655,702.44  | 45,833,560.92  | 5,376,716.70 | 6,236,221.89  | 65,102,201.95  |
| 三、减值准备    |               |                |              |               |                |
| 1、年初余额    |               |                |              |               |                |
| 2、本年增加金额  |               |                |              |               |                |
| (1) 计提    |               |                |              |               |                |
| (2) 其他    |               |                |              |               |                |
| 3、本年减少金额  |               |                |              |               |                |
| (1) 处置或报废 |               |                |              |               |                |
| (2) 其他    |               |                |              |               |                |
| 4、年末余额    |               |                |              |               |                |
| 四、账面价值    |               |                |              |               |                |
| 1、年末账面价值  | 47,586,933.54 | 116,803,149.85 | 705,192.84   | 2,480,002.37  | 167,575,278.60 |
| 2、年初账面价值  | 47,395,942.57 | 2,378,746.14   | 1,113,046.98 | 11,788,040.60 | 62,675,776.29  |

注：固定资产期末余额中子公司麻栗坡天雄新材料有限公司电解锰一厂生产设备已抵押至麻栗坡工业园区投资开发有限公司，详见附注八、（五十四）所有权和使用权受到限制的资产。

### 13、在建工程

| 项 目  | 年末余额         | 年初余额 |
|------|--------------|------|
| 在建工程 | 2,455,482.67 |      |
| 工程物资 |              |      |
| 合 计  | 2,455,482.67 |      |

#### （1）在建工程

##### ①在建工程情况

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

|          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
|----------|--------------|------|--------------|------|------|------|
| 房屋建筑物-别墅 | 1,739,139.37 |      | 1,739,139.37 |      |      |      |
| 待安装设备    | 716,343.30   |      | 716,343.30   |      |      |      |
| 合 计      | 2,455,482.67 |      | 2,455,482.67 |      |      |      |

注：在建工程期末余额系子公司麻栗坡天雄新材料有限公司在承租土地上构建，根据出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司与华融国际信托有限责任公司签订的协议，出租方已将位于云南省麻栗坡县麻栗坡镇 237,167 平方米国有土地使用权（土地使用权证号：麻国用（2013）第 000249 号）抵押给华融国际信托有限责任公司，抵押范围包括土地使用权、土地使用权之上新增房产及构筑物、云南麻栗坡电解锰项目在建工程，具体详见附注八、（五十四）所有权和使用权受到限制的资产。

#### 14、使用权资产

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 合 计            |
|-----------|----------------|----------------|
| 1. 账面原值   |                |                |
| （1）年初余额   | 115,499,028.05 | 115,499,028.05 |
| （2）本年增加金额 | 124,023,473.73 | 124,023,473.73 |
| —新增租赁     | 5,760,386.50   | 5,760,386.50   |
| —企业合并增加   | 118,263,087.23 | 118,263,087.23 |
| （3）本期减少金额 | 5,916,879.66   | 5,916,879.66   |
| —处置       | 4,122,878.38   | 4,122,878.38   |
| —其他       | 1,794,001.28   | 1,794,001.28   |
| （4）年末余额   | 233,605,622.12 | 233,605,622.12 |
| 2. 累计折旧   |                |                |
| （1）年初余额   | 35,716,690.76  | 35,716,690.76  |
| （2）本年增加金额 | 32,977,301.14  | 32,977,301.14  |
| —计提       | 12,263,059.14  | 12,263,059.14  |
| —企业合并增加   | 20,714,242.00  | 20,714,242.00  |
| （3）本年减少金额 | 4,720,801.79   | 4,720,801.79   |
| —处置       | 3,674,301.09   | 3,674,301.09   |
| —其他       | 1,046,500.70   | 1,046,500.70   |
| （4）年末余额   | 63,973,190.11  | 63,973,190.11  |
| 3. 减值准备   |                |                |
| （1）年初余额   |                |                |
| （2）本年增加金额 |                |                |
| （3）本年减少金额 |                |                |
| （4）年末余额   |                |                |
| 4. 账面价值   |                |                |
| （1）年末账面价值 | 169,632,432.01 | 169,632,432.01 |
| （2）年初账面价值 | 79,782,337.29  | 79,782,337.29  |

注：子公司麻栗坡天雄新材料有限公司承租的使用权资产系出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司所持有的云南文山麻栗坡县 8 万吨电解锰项目的相关经营资产，包括厂区土地使用权、房屋建筑物及构筑物、运营生产车辆等，根据出租方云南文山麻栗坡县天雄锰

业有限公司与华融国际信托有限责任公司签订的协议,出租方已将公司承租的相关经营资产,包括厂区土地使用权、土地使用权之上房屋建筑物及构筑物抵押至华融国际信托有限责任公司,具体详见附注八、(五十四)所有权和使用权受到限制的资产。

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目        | 土地使用权         | 专利权           | 软件著作权          | 电脑软件          | 商标权      | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| 一、账面原值    |               |               |                |               |          |                |
| 1. 年初余额   | 57,772,890.07 | 31,151,232.07 | 124,192,937.58 | 38,396,504.53 |          | 251,513,564.25 |
| 2. 本年增加金额 |               | 3,494,593.83  |                |               | 5,000.00 | 3,499,593.83   |
| (1) 外购    |               |               |                |               |          |                |
| (2) 内部研发  |               | 3,464,593.83  |                |               |          | 3,464,593.83   |
| (3) 其他    |               | 30,000.00     |                |               | 5,000.00 | 35,000.00      |
| 3. 本年减少金额 |               |               |                |               |          |                |
| (1) 处置    |               |               |                |               |          |                |
| (2) 其他    |               |               |                |               |          |                |
| 4. 年末余额   | 57,772,890.07 | 34,645,825.90 | 124,192,937.58 | 38,396,504.53 | 5,000.00 | 255,013,158.08 |
| 二、累计摊销    |               |               |                |               |          |                |
| 1. 年初余额   | 9,628,815.01  | 25,372,394.70 | 21,816,094.26  | 18,751,828.50 |          | 75,569,132.47  |
| 2. 本年增加金额 | 1,155,457.80  | 2,233,194.84  | 1,295,200.47   | 6,876,625.65  | 166.68   | 11,560,645.44  |
| (1) 摊销    | 1,155,457.80  | 2,232,694.85  | 1,295,200.47   | 6,876,625.65  | 83.34    | 11,560,062.11  |
| (2) 其他    |               | 499.99        |                |               | 83.34    | 583.33         |
| 3. 本年减少金额 |               |               |                |               |          |                |
| (1) 处置    |               |               |                |               |          |                |
| (2) 其他    |               |               |                |               |          |                |
| 4. 年末余额   | 10,784,272.81 | 27,605,589.54 | 23,111,294.73  | 25,628,454.15 | 166.68   | 87,129,777.91  |
| 三、减值准备    |               |               |                |               |          |                |
| 1. 年初余额   |               |               | 86,594,523.30  |               |          | 86,594,523.30  |
| 2. 本年增加金额 |               |               | 14,395,574.01  | 7,980,258.96  |          | 22,375,832.97  |
| (1) 计提    |               |               | 14,395,574.01  | 7,980,258.96  |          | 22,375,832.97  |
| (2) 其他    |               |               |                |               |          |                |
| 3. 本年减少金额 |               |               |                |               |          |                |

| 项目        | 土地使用权         | 专利权          | 软件著作权          | 电脑软件          | 商标权      | 合计             |
|-----------|---------------|--------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| (1) 处置    |               |              |                |               |          |                |
| (2) 其他    |               |              |                |               |          |                |
| 4. 年末余额   |               |              | 100,990,097.31 | 7,980,258.96  |          | 108,970,356.27 |
| 四、账面价值    |               |              |                |               |          |                |
| 1. 年末账面价值 | 46,988,617.26 | 7,040,236.36 | 91,545.54      | 4,787,791.42  | 4,833.32 | 58,913,023.90  |
| 2. 年初账面价值 | 48,144,075.06 | 5,778,837.37 | 15,782,320.02  | 19,644,676.03 |          | 89,349,908.48  |

## 16、开发支出

| 项 目                        | 年初余额         | 本年增加         |    | 本年减少         |        |    | 年末余额 |
|----------------------------|--------------|--------------|----|--------------|--------|----|------|
|                            |              | 内部开发支出       | 其他 | 确认为无形资产      | 转入当期损益 | 其他 |      |
| ALL-IN-ONE 非接触式人脸识别体温监测一体机 | 1,901,682.48 | 495,687.57   |    | 2,397,370.05 |        |    |      |
| RTM2.0 无触摸触控显示器            |              | 325,740.65   |    | 325,740.65   |        |    |      |
| MS1000 大屏细笔项目              |              | 741,483.13   |    | 741,483.13   |        |    |      |
| 合 计                        | 1,901,682.48 | 1,562,911.35 |    | 3,464,593.83 |        |    |      |

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项  | 年初余额           | 本年增加           |    | 本年减少 |     | 年末余额             |
|------------------|----------------|----------------|----|------|-----|------------------|
|                  |                | 企业合并           | 其他 | 处 置  | 其 他 |                  |
| 广州华欣电子科技有限公司     | 7,985,553.00   |                |    |      |     | 7,985,553.00     |
| 恒峰信息技术有限公司       | 676,501,032.67 |                |    |      |     | 676,501,032.67   |
| 北京中育贝拉国际教育科技有限公司 | 109,224,627.67 |                |    |      |     | 109,224,627.67   |
| 麻栗坡天雄新材料有限公司     |                | 416,613,290.38 |    |      |     | 416,613,290.38   |
| 合 计              | 793,711,213.34 | 416,613,290.38 |    |      |     | 1,210,324,503.72 |

### (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额           | 本年增加 |    | 本年减少 |    | 年末余额           |
|-----------------|----------------|------|----|------|----|----------------|
|                 |                | 计提   | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 恒峰信息技术有限公司      | 676,501,032.67 |      |    |      |    | 676,501,032.67 |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项  | 年初余额           | 本年增加          |    | 本年减少 |    | 年末余额           |
|------------------|----------------|---------------|----|------|----|----------------|
|                  |                | 计提            | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 北京中育贝拉国际教育科技有限公司 | 45,374,658.27  | 63,849,969.40 |    |      |    | 109,224,627.67 |
| 合 计              | 721,875,690.94 | 63,849,969.40 |    |      |    | 785,725,660.34 |

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司于 2019 年收购北京中育贝拉国际教育科技有限公司(以下简称“中育贝拉”)51% 股权,中育贝拉国际教育科技有限公司主要从事国际教育服务,公司于资产负债表日的商誉减值测试范围为中育贝拉扣除非经营事项外(主要为递延所得税资产、应付账款-工程款)的全部资产、负债。中育贝拉的主营业务明确,具有相对的独立性,因此,公司将其整体经营性资产认定为一个资产组。

(4)说明商誉减值测试过程、关键参数(例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等,如适用)及商誉减值损失的确认方法

报告期末经由北京中评正信资产评估有限公司对中育贝拉商誉对应的资产组可回收价值进行评估,根据(中评正信评报字[2023]040 号)商誉减值测试评估报告,评估采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。按照预计未来 5 年内现金流量,后续预测期的预计未来现金流量按照预测期最后一年的水平确定,采用的税前折现率为 14.61%。截至报告期末,中育贝拉与商誉相关的资产组可回收价值为 1,540.48 万元,与商誉相关的资产组账面价值 13,946.32 万元的差额,计提商誉减值损失,其中归属于母公司的商誉减值金额 6,385.00 万元,累计计提商誉减值金额 10,922.46 万元。

### 18、长期待摊费用

| 项 目      | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少          |            | 年末余额           |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------|----------------|
|          |               |               | 本年摊销          | 其他减少       |                |
| 模具费      |               | 27,512,824.44 | 1,875,421.98  |            | 25,637,402.46  |
| 校区工程     | 17,628,642.68 |               | 2,114,715.49  |            | 15,513,927.19  |
| 改造工程款    | 8,836,468.84  | 56,635,091.94 | 1,908,749.98  | 26,914.85  | 63,535,895.95  |
| 装修费      | 3,830,423.93  |               | 2,916,557.64  |            | 913,866.29     |
| 运维服务费    | 159,150.93    |               | 159,150.93    |            |                |
| 互联网接入服务费 | 111,952.44    |               | 38,613.84     | 73,338.60  |                |
| 其他       | 4,223,275.06  | 927,866.40    | 1,912,106.60  |            | 3,239,034.86   |
| 合 计      | 34,789,913.88 | 85,075,782.78 | 10,925,316.46 | 100,253.45 | 108,840,126.75 |

注: 子公司麻栗坡天雄新材料有限公司长期待摊费用期末余额中电解锰一厂阴阳极板已抵押至麻栗坡工业园区投资开发有限公司; 租赁资产装修及更新改造工程系在承租土地上构建, 根据出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司与华融国际信托有限责任公司签订的协议, 承租土地上租赁资产装修及更新改造工程已抵押至华融国际信托有限责任公司, 具体详见附注八、(五十四) 所有权和使用权受到限制的资产。

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债明细

| 项 目             | 年末余额          |              | 年初余额           |               |
|-----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
|                 | 可抵扣/应纳税暂时性差异  | 递延所得税资产/负债   | 可抵扣/应纳税暂时性差异   | 递延所得税资产/负债    |
| 一、递延所得税资产       |               |              |                |               |
| 资产减值准备          | 2,633,488.33  | 262,906.45   | 28,221,122.67  | 4,202,173.38  |
| 质量保证金           | 4,206,216.20  | 630,932.43   | 4,087,485.00   | 613,122.75    |
| 未实现内部损益         |               |              | 99,211.40      | 14,881.71     |
| 可弥补亏损           |               |              | 13,913,647.79  | 2,158,547.16  |
| 无形资产摊销          | 5,625,332.80  | 140,633.32   | 5,336,494.40   | 266,824.72    |
| 使用权资产           | 199,173.40    | 14,023.36    | 2,257,742.66   | 333,897.50    |
| 信用减值准备          | 516,950.47    | 55,716.12    | 103,862,974.93 | 14,516,550.23 |
| 其他              |               |              | 109,409.57     | 16,411.44     |
| 小 计             | 13,181,161.20 | 1,104,211.68 | 157,888,088.42 | 22,122,408.89 |
| 二、递延所得税负债       |               |              |                |               |
| 交易性金融资产公允价值变动   |               |              | 63,534.25      | 8,338.36      |
| 计提利息产生的应纳税暂时性差异 |               |              | 1,963,333.00   | 490,833.25    |
| 小 计             |               |              | 2,026,867.25   | 499,171.61    |

### (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 年末余额             | 年初余额             |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 1,106,892,219.50 | 852,821,549.18   |
| 可抵扣亏损    | 327,786,098.05   | 214,307,589.48   |
| 合 计      | 1,434,678,317.55 | 1,067,129,138.66 |

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 年末余额           | 年初余额           | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2022 年 |                | 73,794,232.07  |    |
| 2023 年 | 4,906,025.35   | 4,143,448.80   |    |
| 2024 年 | 35,823,588.91  | 4,951,625.95   |    |
| 2025 年 | 75,705,698.83  | 60,389,144.09  |    |
| 2026 年 | 81,159,594.81  | 71,029,138.57  |    |
| 2027 年 | 130,191,190.15 |                |    |
| 合 计    | 327,786,098.05 | 214,307,589.48 |    |

## 20、其他非流动资产

| 项 目   | 年末余额 |      |      | 年初余额       |      |            |
|-------|------|------|------|------------|------|------------|
|       | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 预付工程款 |      |      |      | 138,126.72 |      | 138,126.72 |
| 合 计   |      |      |      | 138,126.72 |      | 138,126.72 |

## 21、短期借款

## (1) 短期借款分类

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额 |
|------|----------------|------|
| 抵押借款 | 30,000,000.00  |      |
| 保证借款 | 200,000,000.00 |      |
| 合 计  | 230,000,000.00 |      |

## (2) 截至年末抵押借款明细

| 委托借款人             | 受托借款银行            | 借款金额          | 借款期间      |           | 抵押物                |
|-------------------|-------------------|---------------|-----------|-----------|--------------------|
|                   |                   |               | 起         | 止         |                    |
| 麻栗坡工业园区投资开发有限责任公司 | 云南麻栗坡农村商业银行股份有限公司 | 16,500,000.00 | 2019-8-8  | 2020-2-8  | 第一条生产线的阴、阳极板和导电主铜排 |
| 麻栗坡工业园区投资开发有限责任公司 | 云南麻栗坡农村商业银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2019-8-9  | 2020-2-9  |                    |
| 麻栗坡工业园区投资开发有限责任公司 | 云南麻栗坡农村商业银行股份有限公司 | 2,000,000.00  | 2019-9-21 | 2020-3-21 |                    |
| 麻栗坡工业园区投资开发有限责任公司 | 云南麻栗坡农村商业银行股份有限公司 | 1,500,000.00  | 2019-8-23 | 2020-2-23 |                    |

|    |  |               |  |  |  |
|----|--|---------------|--|--|--|
| 合计 |  | 30,000,000.00 |  |  |  |
|----|--|---------------|--|--|--|

注: 2019 年度子公司麻栗坡天雄新材料有限公司因生产经营需要向麻栗坡工业园区投资开发有限公司借款 3,000 万元, 经同意后本公司延期归还上述借款, 上述借款到期日为 2020 年 2 月和 2020 年 3 月。2022 年 10 月 27 日, 麻栗坡工业园区投资开发有限公司已出具麻工投函[2022]1 号文件, 同意子公司麻栗坡天雄延期归还上述借款。2020 年末, 麻栗坡天雄已向麻栗坡工业园区投资开发有限公司支付借款保证金 200 万元, 借款净额 2,800 万元, 其中 1,400 万元还款时间延期至 2023 年 7 月 1 日, 剩余 1,400 万元延期至 2023 年 12 月 31 日。

### (3) 截至年末保证借款明细

| 借款银行       | 借款金额           | 借款期间     |          | 保证人             |
|------------|----------------|----------|----------|-----------------|
|            |                | 起        | 止        |                 |
| 兴业银行北京双井支行 | 200,000,000.00 | 2022/4/2 | 2023/4/1 | 三盛集团有限公司、林荣滨、程璇 |
| 合计         | 200,000,000.00 |          |          |                 |

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目        | 年末余额          | 年初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 应付材料及商品款   | 74,466,664.20 | 50,649,939.63 |
| 应付资产购置及设备款 | 273,516.85    | 316,489.61    |
| 其他         | 2,000,000.00  | 370,056.00    |
| 合 计        | 76,740,181.05 | 51,336,485.24 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目           | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|---------------|-----------|
| 湖南德进贸易有限公司    | 4,202,748.50  | 合同未结算     |
| 湖南豪特防腐工程有限公司  | 3,624,121.64  | 合同未结算     |
| 网易(杭州)网络有限公司  | 2,858,905.65  | 合同未结算     |
| 内蒙古一恒信息技术有限公司 | 1,709,433.98  | 合同未结算     |
| 文山聚岩矿产品销售有限公司 | 1,690,114.81  | 合同未结算     |
| 合 计           | 14,085,324.58 | ——        |

## 23、预收款项

### (1) 预收款项列示

| 项 目  | 年末余额       | 年初余额         |
|------|------------|--------------|
| 预收租金 | 934,601.46 | 2,029,117.32 |
| 合 计  | 934,601.46 | 2,029,117.32 |

## 24、合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 智能教育装备 | 14,161,006.36 | 6,765,138.97  |
| 智能教育服务 | 11,643,822.34 | 23,860,636.24 |
| 合 计    | 25,804,828.70 | 30,625,775.21 |

## 25、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额          |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬         | 8,812,086.71 | 77,856,973.56 | 72,812,508.51 | 13,856,551.76 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 154,014.96   | 9,091,507.04  | 5,700,011.00  | 3,545,511.00  |
| 辞退福利         |              | 4,893,992.15  | 4,629,716.15  | 264,276.00    |
| 合 计          | 8,966,101.67 | 91,842,472.75 | 83,142,235.66 | 17,666,338.76 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目          | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额          |
|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 8,378,486.24 | 64,194,008.57 | 62,662,155.64 | 9,910,339.17  |
| 职工福利费       | 247,199.00   | 3,200,367.12  | 3,200,367.12  | 247,199.00    |
| 社会保险费       | 101,193.19   | 5,251,395.06  | 3,125,707.51  | 2,226,880.74  |
| 其中: 医疗保险费   | 97,152.15    | 4,356,889.83  | 2,988,003.88  | 1,466,038.10  |
| 工伤保险费       | 3,076.33     | 475,875.51    | 97,722.86     | 381,228.98    |
| 生育保险费       | 964.71       | 390,418.59    | 11,769.64     | 379,613.66    |
| 补充医疗保险费     |              | 28,211.13     | 28,211.13     |               |
| 住房公积金       | 404.12       | 4,707,373.30  | 3,319,196.54  | 1,388,580.88  |
| 工会经费和职工教育经费 | 81,166.90    | 503,829.51    | 501,444.44    | 83,551.97     |
| 其他短期薪酬      | 3,637.26     |               | 3,637.26      |               |
| 合 计         | 8,812,086.71 | 77,856,973.56 | 72,812,508.51 | 13,856,551.76 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项 目          | 年初余额       | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额         |
|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 离职后福利-设定提存计划 | 154,014.96 | 9,091,507.04 | 5,700,011.00 | 3,545,511.00 |
| 其中: 基本养老保险费  | 149,351.87 | 8,747,892.68 | 5,549,206.86 | 3,348,037.69 |
| 失业保险费        | 4,663.09   | 343,614.36   | 150,804.14   | 197,473.31   |
| 合 计          | 154,014.96 | 9,091,507.04 | 5,700,011.00 | 3,545,511.00 |

## 26、应交税费

| 项 目     | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 2,419,375.79 | 1,228,911.45 |
| 企业所得税   | 10,109.37    | 41,298.22    |
| 个人所得税   | 319,535.21   | 408,357.34   |
| 城市维护建设税 | 285,889.84   | 122,422.95   |
| 教育费附加   | 203,707.83   | 80,501.60    |
| 印花税     | 128,813.19   | 32,995.37    |
| 其他税费    |              | 7,064.82     |
| 合 计     | 3,367,431.23 | 1,921,551.75 |

## 27、其他应付款

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额         |
|--------|----------------|--------------|
| 应付利息   | 139,125.00     |              |
| 应付股利   |                |              |
| 其他应付款项 | 716,615,556.27 | 9,378,615.94 |
| 合 计    | 716,754,681.27 | 9,378,615.94 |

### (1) 应付利息

| 项 目      | 年末余额       | 年初余额 |
|----------|------------|------|
| 短期借款应付利息 | 139,125.00 |      |
| 合 计      | 139,125.00 |      |

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

| 项 目      | 年末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 押金、保证金   | 4,206,807.21 | 5,154,681.96 |
| 应付关联方往来款 | 8,100.03     | 78,715.09    |

| 项 目   | 年末余额           | 年初余额         |
|-------|----------------|--------------|
| 其他    | 711,751,739.79 | 3,579,840.46 |
| 代收代付款 | 648,909.24     | 565,378.43   |
| 合 计   | 716,615,556.27 | 9,378,615.94 |

#### ②账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目           | 年末余额           | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|----------------|-----------|
| 湖南大佳新材料科技有限公司 | 99,731,310.77  | 合同未结算     |
| 秦镇球           | 1,032,993.34   | 合同未结算     |
| 慧科教育科技集团有限公司  | 963,600.00     | 合同未结算     |
| 刘克凡           | 829,843.71     | 合同未结算     |
| 广州炬隆信息科技有限公司  | 437,949.00     | 合同未结算     |
| 合 计           | 102,995,696.82 | ——        |

#### 28、一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 年末余额         | 年初余额          |
|------------|--------------|---------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 9,927,624.93 | 10,167,228.49 |
| 合 计        | 9,927,624.93 | 10,167,228.49 |

#### 29、其他流动负债

| 项 目    | 年末余额         | 年初余额          |
|--------|--------------|---------------|
| 待转销项税额 | 9,300,885.84 | 13,206,851.28 |
| 合 计    | 9,300,885.84 | 13,206,851.28 |

#### 30、租赁负债

| 项 目           | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额           |
|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 租赁付款额         | 101,449,233.79 | 96,443,820.37 | 15,426,840.86 | 182,466,213.30 |
| 减: 未确认融资费用    | 16,176,755.54  | 20,390,180.22 | 3,992,134.11  | 32,574,801.65  |
| 减: 一年内到期的租赁负债 | 10,167,228.49  | 9,927,624.93  | 10,167,228.49 | 9,927,624.93   |
| 合 计           | 75,105,249.76  | 66,126,015.22 | 1,267,478.26  | 139,963,786.72 |

#### 31、预计负债

| 项 目    | 年末余额         | 年初余额         | 形成原因                |
|--------|--------------|--------------|---------------------|
| 产品质量保证 | 4,206,216.21 | 4,087,485.02 | 根据历史经验预提本期销售产品的维修费用 |
| 其他     | 158,542.58   | 109,409.55   |                     |

| 项 目 | 年末余额         | 年初余额         | 形成原因 |
|-----|--------------|--------------|------|
| 合 计 | 4,364,758.79 | 4,196,894.57 |      |

### 32、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动(+、-) |    |       |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 374,306,455.00 |             |    |       |    |    | 374,306,455.00 |

### 33、资本公积

| 项 目      | 年初余额             | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额             |
|----------|------------------|--------------|------|------------------|
| 一、资本溢价   | 1,870,788,599.95 |              |      | 1,870,788,599.95 |
| 二、其他资本公积 | 3,535,553.74     | 8,816,893.99 |      | 12,352,447.73    |
| 合 计      | 1,874,324,153.69 | 8,816,893.99 |      | 1,883,141,047.68 |

注：报告期收购子公司广州华欣电子科技有限公司（以下简称“广州华欣”）的少数股东股权，收购后公司对广州华欣持股比例由 90.2%变更为 100%，因购买少数股权调整资本公积 8,816,893.99 元。

### 34、专项储备

| 项 目   | 年初余额 | 本年增加       | 本年减少     | 年末余额       |
|-------|------|------------|----------|------------|
| 安全生产费 |      | 294,099.30 | 4,837.03 | 289,262.27 |
| 合 计   |      | 294,099.30 | 4,837.03 | 289,262.27 |

### 35、盈余公积

| 项 目    | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 8,157,086.14 |      |      | 8,157,086.14 |
| 任意盈余公积 |              |      |      |              |
| 合 计    | 8,157,086.14 |      |      | 8,157,086.14 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 36、未分配利润

| 项 目 | 本 年 | 上 年 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

| 项 目          | 本 年             | 上 年             |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上期末未分配利润  | -677,587,223.40 | -515,026,432.09 |
| 调整期初未分配利润合计数 |                 |                 |
| 调整后期初未分配利润   | -677,587,223.40 | -515,026,432.09 |
| 本期增加额        | -236,827,106.19 | -162,560,791.31 |
| 本期减少额        |                 |                 |
| 其中：本期提取盈余公积数 |                 |                 |
| 减：提取法定盈余公积   |                 |                 |
| 提取任意盈余公积     |                 |                 |
| 应付普通股股利      |                 |                 |
| 期末未分配利润      | -914,414,329.59 | -677,587,223.40 |

### 37、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

| 项 目  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 206,600,183.26 | 159,652,769.60 | 367,462,382.56 | 265,427,600.03 |
| 其他业务 | 21,974,073.07  | 5,266,096.43   | 25,672,244.79  | 5,116,791.47   |
| 合 计  | 228,574,256.33 | 164,918,866.03 | 393,134,627.35 | 270,544,391.50 |

（2）主营业务收入及成本（分项目）列示如下：

| 项目     | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 智慧教育服务 | 14,141,335.42  | 14,610,702.81  | 74,759,776.55  | 69,984,937.58  |
| 智能教育装备 | 154,729,545.00 | 106,489,305.64 | 232,625,031.80 | 158,350,792.79 |
| 国际教育业务 | 37,349,126.09  | 33,462,101.24  | 60,077,574.21  | 37,091,869.66  |
| 其他     | 380,176.75     | 5,090,659.91   |                |                |
| 合 计    | 206,600,183.26 | 159,652,769.60 | 367,462,382.56 | 265,427,600.03 |

（3）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

| 地区 | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|    | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 国内 | 180,310,167.75 | 145,979,956.86 | 328,410,181.65 | 242,134,383.75 |
| 国外 | 26,290,015.51  | 13,672,812.74  | 39,052,200.91  | 23,293,216.28  |

| 地区  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 合 计 | 206,600,183.26 | 159,652,769.60 | 367,462,382.56 | 265,427,600.03 |

### 38、税金及附加

| 项 目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 607,597.63   | 640,912.86   |
| 教育费附加   | 441,496.23   | 458,951.11   |
| 印花税     | 541,435.11   | 214,109.87   |
| 房产税     | 2,513,776.52 | 2,449,084.77 |
| 车船使用税   | 6,449.28     | 7,890.00     |
| 土地使用税   | 79,689.87    | 79,689.87    |
| 其他      | 2,120.00     | 1,150.00     |
| 合 计     | 4,192,564.64 | 3,851,788.48 |

### 39、销售费用

| 项 目          | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬         | 13,660,195.85 | 15,317,966.34 |
| 办公费          | 87,879.77     | 156,499.14    |
| 装卸、仓储费       | 22,525.84     | 22,838.95     |
| 交际应酬费        | 708,359.04    | 1,069,475.94  |
| 差旅费          | 448,048.99    | 915,393.65    |
| 固定资产、使用权资产折旧 | 919,424.98    | 1,064,513.87  |
| 汽车使用费        | 218,068.76    | 247,370.15    |
| 广告宣传费        | 393,412.93    | 366,328.03    |
| 长期待摊费用摊销     | 242,051.13    | 529,893.92    |
| 租赁费          | 377,049.62    | 642,729.00    |
| 低值易耗品摊销      | 1,890.88      | 30,872.27     |
| 运输费          | 37,765.10     | 6,547.81      |
| 修理费          | 589,717.36    | 1,100,844.05  |
| 销售服务费        | 2,766,568.34  | 1,815,448.82  |
| 展览费          | 12,700.00     | 4,000.00      |
| 咨询费          | 20,056.98     | 264,186.05    |

| 项 目  | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 通讯费  | 1,903.01      | 2,695.10      |
| 其他费用 | 2,178,135.91  | 991,778.60    |
| 合计   | 22,685,754.49 | 24,549,381.69 |

#### 40、管理费用

| 项 目          | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬         | 28,660,618.03 | 30,864,522.09 |
| 汽车使用费        | 525,943.70    | 623,181.97    |
| 交际应酬费        | 822,620.65    | 924,075.10    |
| 差旅费          | 532,604.46    | 1,347,983.80  |
| 办公费          | 550,158.10    | 917,521.75    |
| 通信费用         | 452,301.89    | 584,215.03    |
| 诉讼费          | 1,634,168.43  | 60,167.57     |
| 中介服务费用       | 22,124,473.30 | 9,521,147.63  |
| 物业管理费        | 2,229,439.66  | 1,936,229.91  |
| 固定资产、使用权资产折旧 | 6,491,346.80  | 8,667,553.12  |
| 无形资产摊销       | 10,075,355.63 | 15,336,445.16 |
| 长期待摊费用摊销     | 3,917,103.79  | 6,241,278.55  |
| 咨询费          | 1,000,000.00  | 15,900.00     |
| 技术服务费        | 101,273.17    | 139,502.61    |
| 会议费          |               | 6,675.25      |
| 低值易耗品摊销      | 1,627.00      | 2,177.00      |
| 修理及修缮费       | 169,601.43    | 76,361.41     |
| 租赁费          | 526,736.76    | 1,105,887.24  |
| 其他费用         | 3,778,122.78  | 4,076,832.93  |
| 合计           | 83,593,495.58 | 82,447,658.12 |

#### 41、研发费用

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 18,790,982.83 | 23,489,594.96 |
| 耗材及服务费 | 2,220,540.07  | 2,050,631.95  |

| 项 目          | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 固定资产、使用权资产折旧 | 1,648,359.55  | 1,644,244.56  |
| 无形资产摊销       | 757,213.32    | 785,362.08    |
| 长期待摊费用摊销     | 286,231.22    | 736,032.61    |
| 新产品设计费       | 205,584.03    | 2,193,750.74  |
| 中间试验费        | 6,822,518.74  | 5,082,497.28  |
| 办公及差旅费       | 255,890.72    | 453,711.65    |
| 租赁费          | 896,316.56    | 1,165,595.96  |
| 其他           | 873,817.98    |               |
| 合计           | 32,757,455.02 | 37,601,421.79 |

#### 42、财务费用

| 项 目          | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 利息支出         | 13,693,611.42 | 13,020,060.75 |
| 其中：租赁负债的利息费用 | 3,992,134.11  | 3,951,060.75  |
| 减：利息收入       | 10,203,060.27 | 20,518,392.43 |
| 汇兑损益         | -621,945.34   | -87,554.72    |
| 手续费支出        | 36,095.69     | 139,602.11    |
| 合 计          | 2,904,701.50  | -7,446,284.29 |

#### 43、其他收益

| 项 目          | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 1,253,714.89 | 5,533,958.96 | 1,253,714.89  |
| 代扣个人所得税手续费返回 | 92,571.59    | 131,400.98   |               |
| 增值税减免        | 18,536.68    | 16,341.19    |               |
| 其他           |              | 14,946.44    |               |
| 合 计          | 1,364,823.16 | 5,696,647.57 | 1,253,714.89  |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、49“营业外收入”。

#### 44、投资收益

| 项 目            | 本年发生额         | 上年发生额         |
|----------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -2,676,960.35 | -1,790,876.68 |

| 项 目             | 本年发生额         | 上年发生额        |
|-----------------|---------------|--------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |               | 1,971,089.70 |
| 理财产品投资收益        | 260,654.06    | 581,906.29   |
| 合 计             | -2,416,306.29 | 762,119.31   |

#### 45、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本年发生额         | 上年发生额     |
|---------------|---------------|-----------|
| 交易性金融资产       | 27,827,247.00 | 63,534.25 |
| 合 计           | 27,827,247.00 | 63,534.25 |

#### 46、信用减值损失

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收票据坏账损失  |                | 7,907.65       |
| 应收账款坏账损失  | -53,431,388.25 | -47,194,606.07 |
| 其他应收款坏账损失 | -10,991,657.42 | -32,042,977.43 |
| 合 计       | -64,423,045.67 | -79,229,675.85 |

#### 47、资产减值损失

| 项 目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 存货跌价损失     | -8,054,442.98  | -4,966,906.56  |
| 长期股权投资减值损失 | -4,131,821.72  |                |
| 无形资产减值损失   | -22,375,832.97 | -39,783,386.56 |
| 商誉减值损失     | -63,849,969.40 | -20,940,089.15 |
| 合 计        | -98,412,067.07 | -65,690,382.27 |

上表中,损失以“-”号填列,收益以“+”号填列。

#### 48、资产处置收益

| 项 目               | 本年发生额         | 上年发生额       | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------------|---------------|-------------|---------------|
| 处置非流动资产的利得(损失“-”) | -4,449,055.43 | -208,349.36 | -4,449,055.43 |
| 其中:固定资产处置利得       | -4,846,901.98 | -208,349.36 | -4,846,901.98 |
| 使用权资产处置利得         | 146,081.15    |             | 146,081.15    |
| 无形资产处置利得          | 251,765.40    |             | 251,765.40    |
| 合 计               | -4,449,055.43 | -208,349.36 | -4,449,055.43 |

#### 49、营业外收入

| 项 目          | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 与日常经营无关的政府补助 | 3,840.00     | 6,000.00     | 3,840.00      |
| 违约赔偿收入       | 2,145,332.43 | 3,154,578.95 | 2,145,332.43  |
| 其他           | 9,795.45     | 3.36         | 9,795.45      |
| 合 计          | 2,158,967.88 | 3,160,582.31 | 2,158,967.88  |

#### 计入当期损益的政府补助:

| 补助项目                          | 本年发生额    |            |        | 上年发生额    |            |        | 与资产/收益相关 |
|-------------------------------|----------|------------|--------|----------|------------|--------|----------|
|                               | 计入营业外收入  | 计入其他收益     | 冲减成本费用 | 计入营业外收入  | 计入其他收益     | 冲减成本费用 |          |
| 联和街道党员活动经费                    | 840.00   |            |        | 6,000.00 |            |        | 与收益相关    |
| 广州市黄埔区人民政府联和街道办事处 党支部党员活动经费补助 | 3,000.00 |            |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 稳岗补贴                          |          |            |        |          | 35,771.51  |        | 与收益相关    |
| 社保留工培训补助资金                    |          | 9,500.00   |        |          | 17,000.00  |        | 与收益相关    |
| 税务局社会保险缴费补贴                   |          | 11,924.63  |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 小微企业免征增值税额                    |          |            |        |          | 4.95       |        | 与收益相关    |
| 北京市海淀区人民政府办公室金融办并购重组补贴        |          |            |        |          | 440,000.00 |        | 与收益相关    |
| 中关村科技园区管理委员会支持资金              |          |            |        |          | 430,000.00 |        | 与收益相关    |
| 信用评级补贴                        |          |            |        |          | 3,600.00   |        | 与收益相关    |
| 失业保险费返还                       |          | 12,786.52  |        |          | 25,402.50  |        | 与收益相关    |
| 广州市黄埔区工业和信息网先进制造业委托加工奖        |          | 90,000.00  |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 广州开发区知识产权局知识产权维权资助资金          |          | 410,340.00 |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 广州市科学技术局 2022 年保险保费补贴         |          | 6,000.00   |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 2022 年度广州市知识产权工作专项资金资助        |          | 4,500.00   |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 2022 年度第一批广州市知识产权项目促进类补助      |          | 20,000.00  |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 黄埔区科技局 2022 年科技保险配套资助款项       |          | 3,000.00   |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 广州市一次性留工补助                    |          | 32,750.00  |        |          |            |        | 与收益相关    |
| 以工代训补贴-                       |          | 34,875.00  |        |          | 224,500.00 |        | 与收益相关    |
| 广州市黄埔区科学技术局                   |          | 556,274.00 |        |          |            |        | 与收益相关    |

| 补助项目                     | 本年发生额    |              |        | 上年发生额    |              |        | 与资产/收益相关 |
|--------------------------|----------|--------------|--------|----------|--------------|--------|----------|
|                          | 计入营业外收入  | 计入其他收益       | 冲减成本费用 | 计入营业外收入  | 计入其他收益       | 冲减成本费用 |          |
| 研发费用补助                   |          |              |        |          |              |        |          |
| 知识产权优势企业、示范企业资助          |          |              |        |          | 150,000.00   |        | 与收益相关    |
| 广州开发区经济和信息化局先进制造业委外加工奖励金 |          |              |        |          | 260,000.00   |        | 与收益相关    |
| 知识产权资助资金                 |          |              |        |          | 5,175.00     |        | 与收益相关    |
| 广州市高端人才和软件项目补助           |          |              |        |          | 1,000,000.00 |        | 与收益相关    |
| 高新技术企业认定通过奖励             |          |              |        |          | 400,000.00   |        | 与收益相关    |
| 2021 年区国际科技合作项目验收结果的批复   |          |              |        |          | 2,000,000.00 |        | 与收益相关    |
| 2018 年度高新技术企业认定通过奖励      |          |              |        |          | 400,000.00   |        | 与收益相关    |
| 广州市黄埔区科学科技企业研发创新资助财政补助   |          | 61,764.74    |        |          | 142,505.00   |        | 与收益相关    |
| 合 计                      | 3,840.00 | 1,253,714.89 |        | 6,000.00 | 5,533,958.96 |        |          |

#### 50、营业外支出

| 项 目         | 本年发生额        | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|------------|---------------|
| 对外捐赠        |              | 34,401.73  |               |
| 罚款、滞纳金支出    | 154,299.14   | 4,851.11   | 154,299.14    |
| 赔偿金、违约金     |              | 180,000.00 |               |
| 非流动资产毁损报废损失 | 515,271.83   | 33,016.82  | 515,271.83    |
| 非正常损失的存货    | 990,652.72   | 48,666.17  | 990,652.72    |
| 其他          | 57,182.80    |            | 57,182.80     |
| 合 计         | 1,717,406.49 | 300,935.83 | 1,717,406.49  |

#### 51、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 204,955.25    | 2,566,094.29 |
| 递延所得税调整 | 20,519,025.60 | -623,816.89  |
| 合 计     | 20,723,980.85 | 1,942,277.40 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 本年发生额           |
|--------------------------------|-----------------|
| 利润总额                           | -222,545,423.84 |
| 按法定[或适用]税率计算的所得税费用             | -55,636,355.96  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 11,188,741.35   |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 190,705.57      |
| 非应税收入的影响                       |                 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 396,520.73      |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -220.41         |
| 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 | 77,149,752.86   |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        | -1,524,129.70   |
| 其他                             | -11,041,033.59  |
| 合 计                            | 20,723,980.85   |

## 52、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目              | 本年发生额            | 上年发生额          |
|------------------|------------------|----------------|
| 银行存款利息收入         | 14,087,842.95    | 18,555,059.43  |
| 政府补助             | 1,257,554.89     | 5,539,958.96   |
| 违约金收入及其他收到的营业外收入 | 2,155,127.88     | 3,154,582.31   |
| 其他               | 575,545,409.17   | 18,545,939.79  |
| 收到受限货币资金         | 1,001,963,333.00 | 800,000,000.00 |
| 合 计              | 1,595,009,267.89 | 845,795,540.49 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目              | 本年发生额          | 上年发生额            |
|------------------|----------------|------------------|
| 支付其他费用性支出        | 52,107,797.23  | 39,433,357.13    |
| 手续费支出            | 36,095.69      | 139,602.11       |
| 违约金支出及其他支付的营业外支出 | 211,481.94     | 184,851.11       |
| 租金支出             | 1,800,102.94   | 1,734,146.27     |
| 其他资金往来           | 635,994,910.62 | 3,576,071.68     |
| 支付受限货币资金         | 2,426,212.50   | 1,000,000,000.00 |

| 项 目 | 本年发生额          | 上年发生额            |
|-----|----------------|------------------|
| 合 计 | 692,576,600.92 | 1,045,068,028.30 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额          |
|-------------|---------------|----------------|
| 赎回理财产品收到的现金 | 73,450,000.00 | 186,800,000.00 |
| 合 计         | 73,450,000.00 | 186,800,000.00 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额          |
|-------------|---------------|----------------|
| 购买理财产品支付的现金 | 53,450,000.00 | 206,800,000.00 |
| 合 计         | 53,450,000.00 | 206,800,000.00 |

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目       | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 租赁负债支付的现金 | 12,835,475.73 | 12,944,976.76 |
| 少数股东投资款   |               | 8,839,800.00  |
| 合 计       | 12,835,475.73 | 21,784,776.76 |

### 53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本年金额            | 上年金额            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>        |                 |                 |
| 净利润                              | -243,269,404.69 | -156,102,467.21 |
| 加: 信用减值准备                        | 64,423,045.67   | 79,229,675.85   |
| 资产减值准备                           | 98,412,067.07   | 65,690,382.27   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 9,865,883.24    | 14,227,287.42   |
| 使用权资产折旧                          | 12,263,059.14   | 10,958,460.18   |
| 无形资产摊销                           | 11,560,062.11   | 16,802,011.17   |
| 长期待摊费用摊销                         | 10,925,316.46   | 10,831,908.36   |
| 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) | 4,449,055.43    | 208,349.36      |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)              | 515,271.83      | 33,016.82       |

| 补充资料                       | 本年金额           | 上年金额            |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)        | -27,827,247.00 | -63,534.25      |
| 财务费用(收益以“-”号填列)            | 13,071,666.08  | 12,932,506.03   |
| 投资损失(收益以“-”号填列)            | 2,416,306.29   | -762,119.31     |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)       | 21,018,197.21  | -1,122,988.50   |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)       | -499,171.61    | 499,171.61      |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)           | 7,915,478.98   | -7,908,380.12   |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)      | 577,817,542.62 | -188,340,585.13 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)      | 360,032,719.42 | -27,072,514.06  |
| 其他                         |                |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 923,089,848.25 | -169,959,819.51 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b> |                |                 |
| 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                   |                |                 |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>     |                |                 |
| 现金的年末余额                    | 757,861,747.09 | 129,001,631.83  |
| 减: 现金年初余额                  | 129,001,631.83 | 377,354,256.87  |
| 加: 现金等价物的年末余额              |                |                 |
| 减: 现金等价物的年初余额              |                |                 |
| 现金及现金等价物净增加额               | 628,860,115.26 | -248,352,625.04 |

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

| 项 目                     | 金 额            |
|-------------------------|----------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 507,424,123.40 |
| 其中: 麻栗坡天雄新材料有限公司        | 500,310,000.00 |
| 广州视荣咨询服务有限公司            | 7,114,123.40   |
| 减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物    | 28,560,956.34  |
| 其中: 麻栗坡天雄新材料有限公司        | 28,030,124.73  |
| 广州视荣咨询服务有限公司            | 530,831.61     |
| 取得子公司支付的现金净额            | 478,863,167.06 |

(3) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现 金                       | 757,861,747.09 | 129,001,631.83 |
| 其中：库存现金                     | 68,037.81      | 57,151.23      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 757,792,936.84 | 128,943,708.16 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 772.44         | 772.44         |
| 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              | 757,861,747.09 | 129,001,631.83 |
| 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 |                |                |

#### 54、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目                           | 年末账面价值         | 受限原因                                                     |
|-------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| 货币资金                          | 4,866,462.85   | 保函保证金、诉讼冻结资金等                                            |
| 使用权资产                         | 96,760,707.73  | 云南麻栗坡县天雄锰业有限公司在在融国际信托有限责任公司借款本金 3.1 亿元及其利息罚息、复利、违约金等融资抵押 |
| 在建工程                          | 2,455,482.67   |                                                          |
| 长期待摊费用（租赁资产装修及更新改造、围墙及厂区绿化工程） | 46,976,465.38  |                                                          |
| 固定资产                          | 1,546,056.72   | 为子公司麻栗坡天雄新材料有限公司在麻栗坡县工业园区投资开发有限公司 3000 万元贷款抵押            |
| 长期待摊费用/阴阳极板                   | 1,438,540.84   |                                                          |
| 合 计                           | 154,043,716.19 | ——                                                       |

#### 55、外币货币性项目

##### （1）外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额     | 折算汇率 | 年末折算人民币余额     |
|-------|------------|------|---------------|
| 货币资金  |            |      |               |
| 其中：美元 | 341,460.67 | 6.96 | 2,376,566.263 |
| 日元    | 0.08       | 7.42 | 0.5936        |
| 应收账款  |            |      |               |
| 其中：美元 | 103,047.07 | 6.96 | 717,207.61    |
| 合同负债  |            |      |               |
| 其中：美元 | 51,916.29  | 6.96 | 361,337.39    |

## 56、政府补助

### （1）政府补助基本情况

| 种 类                    | 金 额          | 列报项目  | 计入当期损益<br>的金额 |
|------------------------|--------------|-------|---------------|
| 稳岗补贴                   | 61,764.74    | 其他收益  | 61,764.74     |
| 社保留工培训补助资金             | 9,500.00     | 其他收益  | 9,500.00      |
| 税务局社会保险缴费补贴            | 11,924.63    | 其他收益  | 11,924.63     |
| 失业保险费返还                | 12,786.52    | 其他收益  | 12,786.52     |
| 广州市黄埔区工业和信息网先进制造业委托加工奖 | 90,000.00    | 其他收益  | 90,000.00     |
| 广州开发区知识产权局知识产权维权资助资金   | 410,340.00   | 其他收益  | 410,340.00    |
| 广州市科学技术局2022年保险保费补贴    | 6,000.00     | 其他收益  | 6,000.00      |
| 广州市知识产权工作专项资金资助        | 4,500.00     | 其他收益  | 4,500.00      |
| 广州市知识产权项目促进类补助         | 20,000.00    | 其他收益  | 20,000.00     |
| 黄埔区科技局科技保险配套资助款项       | 3,000.00     | 其他收益  | 3,000.00      |
| 广州市一次性留工补助             | 32,750.00    | 其他收益  | 32,750.00     |
| 以工代训补贴                 | 34,875.00    | 其他收益  | 34,875.00     |
| 广州市黄埔区科学技术局研发费用补助      | 556,274.00   | 其他收益  | 556,274.00    |
| 联和街道党员活动经费             | 3,840.00     | 营业外收入 | 3,840.00      |
| 合计                     | 1,257,554.89 |       | 1,257,554.89  |

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### （1）本年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称       | 股权取得时点           | 股权取得成本         | 股权取得比例（%） | 股权取得方式 | 购买日              | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|--------------|------------------|----------------|-----------|--------|------------------|----------|---------------|----------------|
| 麻栗坡天雄新材料有限公司 | 2022 年 11 月 30 日 | 500,310,000.00 | 51.00     | 购买     | 2022 年 11 月 30 日 | 控制权转移    | 502,300.61    | -5,811,180.42  |
| 广州视荣咨询       | 2022 年 12        | 7,114,123.40   | 33.84     | 购买     | 2022 年 12        | 控制权      |               |                |

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日    | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|--------|--------|--------|------------|--------|--------|----------|---------------|----------------|
| 服务有限公司 | 月 24 日 |        |            |        | 月 24 日 | 转移       |               |                |

## （2）合并成本及商誉

| 项 目                      | 麻栗坡天雄新材料有限公司   | 广州视荣咨询服务有限公司  |
|--------------------------|----------------|---------------|
| 合并成本                     |                |               |
| —现金                      | 500,310,000.00 | 7,114,123.40  |
| —非现金资产的公允价值              |                |               |
| —发行或承担的债务的公允价值           |                |               |
| —发行的权益性证券的公允价值           |                |               |
| —或有对价的公允价值               |                |               |
| —购买日之前持有的股权于购买日的公允价值     |                | 3,638,208.47  |
| —其他                      |                |               |
| 合并成本合计                   | 500,310,000.00 | 10,752,331.87 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额        | 83,696,709.62  | 824,831.61    |
| 合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 416,613,290.38 | 9,927,500.26  |

### ①合并成本公允价值的确定

2022 年 11 月本公司与湖南大佳新材料科技有限公司签署股权转让协议，本公司以现金方式协议收购湖南大佳新材料科技有限公司持有的麻栗坡天雄新材料有限公司 51% 的股权，总对价款为 50,031.00 万元。

于 2022 年 12 月，本公司之子公司北京小荷翰墨投资管理有限责任公司与徐翱、刘辉武、何学志、张静、覃亮等 12 名原股东签署股权转让协议，本公司以现金方式协议收购上述 12 名原股东持有广州视荣咨询服务有限公司 66.16% 的股权，总对价 711.41 万元，本次收购后公司对广州视荣咨询服务有限公司持有的股权比例达到 100%。

### ② 商誉形成的主要原因

2022 年 11 月本公司与湖南大佳新材料科技有限公司签署股权转让协议，本公司以现金方式协议收购湖南大佳新材料科技有限公司持有的麻栗坡天雄新材料有限公司 51% 的股权，总对价款为 50,031.00 万元，被收购方于购买日可持续计算的可辨认净资产公允价值的份额

为 83,696,709.62 元, 由此产生商誉 416,613,290.38 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目            | 麻栗坡天雄新材料有限公司   |                | 广州视荣咨询服务有限公司 |            |
|----------------|----------------|----------------|--------------|------------|
|                | 购买日公允价值        | 购买日账面价值        | 购买日公允价值      | 购买日账面价值    |
| 资产:            |                |                |              |            |
| 货币资金           | 28,030,124.73  | 28,030,124.73  | 530,831.61   | 530,831.61 |
| 应收款项           | 27,622,297.26  | 27,622,297.26  |              |            |
| 预付款项           | 18,712,274.45  | 18,712,274.45  |              |            |
| 其他应收款          | 18,692,468.79  | 18,692,468.79  |              |            |
| 存货             | 47,210,982.96  | 47,162,707.18  |              |            |
| 其他流动资产         | 964,487.13     | 964,487.13     |              |            |
| 固定资产           | 117,390,098.57 | 123,890,385.36 |              |            |
| 无形资产           | 34,416.67      | 34,416.67      |              |            |
| 在建工程           | 3,573,229.84   | 3,525,991.39   |              |            |
| 使用权资产          | 97,548,845.23  | 97,548,845.23  |              |            |
| 长期待摊费用         | 74,486,717.04  | 74,486,717.04  |              |            |
| 长期股权投资         |                |                | 294,000.00   | 294,000.00 |
| 负债:            |                |                |              |            |
| 借款             | 30,000,000.00  | 30,000,000.00  |              |            |
| 应付款项           | 38,586,131.40  | 38,586,131.40  |              |            |
| 合同负债           | 3,000,000.00   | 3,000,000.00   |              |            |
| 应付职工薪酬         | 11,339,010.99  | 11,339,010.99  |              |            |
| 应交税费           | 53,285.39      | 53,285.39      |              |            |
| 其他应付款          | 117,064,859.85 | 117,064,859.85 |              |            |
| 租赁负债           | 69,359,218.78  | 69,359,218.78  |              |            |
| 预计负债           | 231,000.00     | 231,000.00     |              |            |
| 递延所得税负债        |                |                |              |            |
| 专项储备           | 521,240.93     | 521,240.93     |              |            |
| (净资产-专项<br>储备) | 164,111,195.33 | 170,515,967.89 | 824,831.61   | 824,831.61 |

| 项 目       | 麻栗坡天雄新材料有限公司  |               | 广州视荣咨询服务有限公司 |            |
|-----------|---------------|---------------|--------------|------------|
|           | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       | 购买日公允价值      | 购买日账面价值    |
| 减: 少数股东权益 | 80,414,485.71 | 83,552,824.27 |              |            |
| 取得的净资产    | 83,696,709.62 | 86,963,143.62 | 824,831.61   | 824,831.61 |

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

| 被购买方名称       | 购买日之前原持有股权在购买日的账面价值 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值 | 购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设 | 购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额 |
|--------------|---------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 广州视荣咨询服务有限公司 | 824,831.61          | 824,831.61          | 3,638,208.47                 | 市场价值                          |                               |

2、新设子公司

| 公司名称        | 新纳入合并范围的时间       |
|-------------|------------------|
| 湖南三盛新能源有限公司 | 2022 年 10 月 12 日 |
| 湖南三盛贸易有限公司  | 2022 年 11 月 9 日  |

八、在其他主体中的权益

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                        | 持股比例(%) |        | 取得方式         |
|---------------|-------|-----|-----------------------------|---------|--------|--------------|
|               |       |     |                             | 直接      | 间接     |              |
| 北京汇冠触摸技术有限公司  | 北京    | 北京  | 软件开发; 信息系统集成服务; 触摸屏研发、生产及销售 | 100.00  |        | 同一控制下企业合并取得  |
| 广州华欣电子科技有限公司  | 广州    | 广州  | 触摸屏生产及销售                    | 90.20   | 9.80   | 非同一控制下企业合并取得 |
| 恒峰信息技术有限公司    | 广州    | 广州  | 软件及教育信息化                    | 82.33   | 17.67  | 非同一控制下企业合并取得 |
| 广东智慧课堂云计算有限公司 | 广州    | 广州  | 教育信息化综合解决方案、教育软件服务          |         | 100.00 | 投资设立         |
| 广州恒峰智能信息科技    | 广州    | 广州  | 软件及教育信息化                    |         | 100.00 | 投资设立         |

| 子公司名称            | 主要经营地     | 注册地       | 业务性质                      | 持股比例（%） |        | 取得方式         |
|------------------|-----------|-----------|---------------------------|---------|--------|--------------|
|                  |           |           |                           | 直接      | 间接     |              |
| 有限公司             |           |           |                           |         |        |              |
| 广东现代智慧教育研究院      | 广州        | 广州        | 软件及教育信息化研究                |         | 100.00 | 投资设立         |
| 广东三盛智慧教育投资有限公司   | 广州        | 广州        | 投资管理                      | 100.00  |        | 投资设立         |
| 广东三盛智慧教育科技有限公司   | 广州        | 广州        | 投资管理                      |         | 100.00 | 投资设立         |
| 北京小荷翰墨投资管理有限责任公司 | 北京        | 北京        | 投资管理、物业管理                 | 100.00  |        | 投资设立         |
| 北京中育贝拉国际教育科技有限公司 | 北京        | 北京        | 国际教育服务                    | 60.67   |        | 非同一控制下企业合并取得 |
| 北京中育剑桥教育科技有限公司   | 北京        | 北京        | 国际教育服务                    |         | 60.67  | 非同一控制下企业合并取得 |
| 广东汇冠新技术有限公司      | 东莞        | 东莞        | 软件开发；信息系统集成服务；触摸屏研发、生产及销售 | 100.00  |        | 投资设立         |
| 麻栗坡天雄新材料有限公司     | 文山壮族苗族自治州 | 文山壮族苗族自治州 | 其他合成材料制造                  | 51.00   |        | 非同一控制下企业合并取得 |
| 湖南三盛新能源有限公司      | 长沙市       | 长沙市       | 电力、热力生产和供应                | 100.00  |        | 投资设立         |
| 湖南三盛贸易有限公司       | 长沙市       | 长沙市       | 贸易经纪与代理                   |         | 60.00  | 投资设立         |
| 广州视荣咨询服务有限公司     | 广州市       | 广州市       | 商务服务                      |         | 100.00 | 非同一控制下企业合并取得 |

## （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 |
|-------|--------------|--------------|--------------|------------|
|-------|--------------|--------------|--------------|------------|

| 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    |
|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 麻栗坡天雄新材料有限公司 | 49.00        | -2,847,478.41 |              | 77,844,925.96 |

#### 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称        | 年末余额           |                |                |                |               |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 麻栗坡天雄新材料有限公司 | 153,066,787.26 | 293,059,213.63 | 446,126,000.89 | 216,896,476.33 | 70,362,328.73 | 287,258,805.06 |

| 子公司名称        | 本年发生额      |               |        |              |
|--------------|------------|---------------|--------|--------------|
|              | 营业收入       | 净利润           | 综合收益总额 | 经营活动现金流量     |
| 麻栗坡天雄新材料有限公司 | 502,300.61 | -5,811,180.42 |        | 6,513,579.38 |

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称    | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质              | 持股比例(%) |       | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|-------------------|---------|-------|---------------------|
|                |       |     |                   | 直接      | 间接    |                     |
| 杭州学能科技有限公司     | 浙江杭州  | 杭州  | 计算机软硬件技术研发、服务、咨询  |         | 27.71 | 权益法                 |
| 北京科加触控技术有限公司   | 北京    | 北京  | 技术开发, 触摸屏研发、生产及销售 | 19.96   |       | 权益法                 |
| 潍坊格兰纳达教育科技有限公司 | 山东潍坊  | 潍坊  | 教育信息咨询            | 30.16   |       | 权益法                 |

### (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 年末余额/本年发生额    | 年初余额/上年发生额    |
|-----------------|---------------|---------------|
| 联营企业:           |               |               |
| 投资账面价值合计        | 5,714,845.96  | 12,523,628.03 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |               |               |
| —净利润            | -7,081,464.81 | -1,790,876.68 |

| 项 目     | 年末余额/本年发生额    | 年初余额/上年发生额    |
|---------|---------------|---------------|
| —其他综合收益 |               |               |
| —综合收益总额 | -7,081,464.81 | -1,790,876.68 |

## 九、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

本集团在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、市场风险及流动性风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本集团会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额,该限额为无需获得额外批准的最大额度。

集团通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,集团才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2、市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括利率风险、汇率风险及其他价格风险。

##### (1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

##### (2) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

#### 3、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团管理层认为本集团所承担的流动性风险较低，对本集团的经营和财务报表不构成重大影响。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项 目            | 年末公允价值        |            |              |               |
|----------------|---------------|------------|--------------|---------------|
|                | 第一层次公允价值计量    | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量   | 合计            |
| 一、持续的公允价值计量    |               |            |              |               |
| （一）交易性金融资产     | 27,827,247.00 |            |              | 27,827,247.00 |
| （二）其他权益工具投资    |               |            | 1,448,629.94 | 1,448,629.94  |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 27,827,247.00 |            | 1,448,629.94 | 29,275,876.94 |

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据企业会计准则要求，对于交易性金融资产-权益工具在资产负债表日持续以公允价值计量，2022年12月31日，交易性金融资产-权益工具为按照有关业绩补偿协议和有关子公司的经营情况通过最佳估计数计提的应向对赌方收取的业绩补偿，期末活跃的市场价格的确定依据为业绩补偿协议规定的补偿计算方式。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

使用估值技术，所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称                    | 注册地 | 业务性质      | 注册资本<br>(万元) | 母公司对本公司的<br>持股比例 (%) | 母公司对本公司的表<br>决权比例 (%) |
|--------------------------|-----|-----------|--------------|----------------------|-----------------------|
| 福建卓丰投资<br>合伙企业（有限<br>合伙） | 福州市 | 商务服<br>务业 | 40,000.00    | 27.20                | 27.20                 |

注：本公司的最终控制方是戴德斌。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称      | 与本集团的关系 |
|----------------|---------|
| 杭州学能科技有限公司     | 联营企业    |
| 北京科加触控技术有限公司   | 联营企业    |
| 潍坊格兰纳达教育科技有限公司 | 联营企业    |

### 4、其他关联方情况

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本集团关系                           |
|-------------------|---------------------------------------|
| 杭州学能科技有限公司        | 恒峰信息的联营公司                             |
| 北京科加触控技术有限公司      | 本公司的联营公司                              |
| 运盛（福建）地产有限公司      | 公司前董事长林荣滨担任高管的法人主体                    |
| 三盛集团有限公司          | 公司前董事长林荣滨实际控制的法人主体                    |
| 福建伯恩物业集团有限公司北京分公司 | 公司前董事长林荣滨实际控制的法人主体，已与<br>2021 年 9 月出售 |
| 福建星盛实业有限公司        | 公司前董事长林荣滨的关联企业                        |
| 福建胜奇工程建设有限公司      | 公司前董事长林荣滨的关联企业                        |
| 珠海宏仕通贸易有限公司       | 公司前董事长林荣滨的关联企业                        |
| 珠海易富利贸易有限公司       | 公司前董事长林荣滨的关联企业                        |
| 珠海星盛茂达贸易有限公司      | 公司前董事长林荣滨的关联企业                        |
| 福建三盛实业有限公司        | 公司前董事长林荣滨的关联企业                        |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本集团关系      |
|-----------------|------------------|
| 云南励文科技发展有限公司    | 子公司恒峰信息持股 5% 的公司 |
| 湖南省泓坤建材有限公司     | 公司实际控制人的关联企业     |
| 湖南虹浩贸易有限公司      | 公司实际控制人的关联企业     |
| 深圳市太力科新能源科技有限公司 | 公司实际控制人的关联企业     |
| 福州盛百威贸易有限公司     | 公司前实际控制人的关联企业    |
| 刘凤民             | 监事会主席            |
| 董仁周             | 独立董事             |
| 谭柱中             | 独立董事             |
| 唐自然             | 副董事长&常务副总经理      |
| 曹磊              | 副总经理             |
| 郭宋君             | 副总经理、董事会秘书       |
| 符蓉芳             | 财务总监             |

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

| 关联方               | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额      |
|-------------------|--------|-------|------------|
| 福建伯恩物业集团有限公司北京分公司 | 提供服务   |       | 533,779.15 |

#### ② 出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额      | 上年发生额      |
|--------------|--------|------------|------------|
| 北京科加触控技术有限公司 | 服务费收入  | 632,341.25 | 519,178.56 |

### (2) 关联租赁情况

#### ① 本集团作为出租方

| 承租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入  | 上年确认的租赁收入  |
|--------------|--------|------------|------------|
| 北京科加触控技术有限公司 | 办公楼    | 538,760.89 | 596,231.64 |

#### ② 本集团作为承租方

无。

### (3) 关联担保情况

#### ① 本集团作为担保方

| 被担保方         | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|
| 珠海星盛茂达贸易有限公司 | 190,000,000.00 | 2021/7/16  | 2022/7/16  | 是          |
| 珠海宏仕通贸易有限公司  | 190,000,000.00 | 2021/7/6   | 2022/7/6   | 是          |
| 珠海易富利贸易有限公司  | 190,000,000.00 | 2021/10/13 | 2022/10/12 | 是          |
| 福建三盛实业有限公司   | 380,000,000.00 | 2021/12/24 | 2022/6/23  | 是          |

②本集团作为被担保方

| 担保方             | 担保金额           | 担保起始日    | 担保到期日    | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------|----------------|----------|----------|------------|
| 三盛集团有限公司、林荣滨、程璇 | 200,000,000.00 | 2022/4/2 | 2023/4/1 | 否          |

(4) 关联方资金拆借

| 关联方             | 拆借金额           | 起始日         | 到期日    | 说明 |
|-----------------|----------------|-------------|--------|----|
| 拆出:             |                |             |        |    |
| 湖南省泓坤建材有限公司     | 430,000,000.00 | 2022 年 12 月 | 无固定到期日 |    |
| 湖南虹浩贸易有限公司      | 209,500,000.00 | 2022 年 12 月 | 无固定到期日 |    |
| 深圳市太力科新能源科技有限公司 | 299,323.41     | 2022 年 9 月  | 无固定到期日 |    |

(5) 关键管理人员报酬

| 项 目          | 本年发生额  | 上年发生额  |
|--------------|--------|--------|
| 关键管理人员报酬(万元) | 251.52 | 284.40 |

(6) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称         | 年末余额         |      | 年初余额         |      |
|--------------|--------------|------|--------------|------|
|              | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 应收账款:        |              |      |              |      |
| 杭州学能科技有限公司   | 200,000.00   |      | 200,000.00   |      |
| 运盛(福建)地产有限公司 | 1,152,050.99 |      | 1,152,597.99 |      |
| 北京科加触控技术有限公司 | 46,636.17    |      | 84,093.71    |      |
| 云南励文科技发展有限公司 | 743,015.57   |      | 2,093,015.57 |      |

| 项目名称            | 年末余额           |      | 年初余额         |      |
|-----------------|----------------|------|--------------|------|
|                 | 账面余额           | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 合 计             | 2,141,702.73   |      | 3,529,707.27 |      |
| 其他应收款:          |                |      |              |      |
| 湖南省泓坤建材有限公司     | 430,000,000.00 |      |              |      |
| 湖南虹浩贸易有限公司      | 209,500,000.00 |      |              |      |
| 深圳市太力科新能源科技有限公司 | 299,323.41     |      |              |      |
| 合 计             | 639,799,323.41 |      |              |      |

## (2) 应付项目

| 项目名称              | 年末余额     | 年初余额      |
|-------------------|----------|-----------|
| 其他应付款:            |          |           |
| 云南励文科技发展有限公司      | 3,000.00 | 3,000.00  |
| 福建伯恩物业集团有限公司北京分公司 |          | 75,715.09 |
| 北京科加触控技术有限公司      | 5,100.03 |           |
| 合 计               | 8,100.03 | 78,715.09 |

## 7、关联方承诺

(1) 2021年1月14日三盛教育与中育贝拉股东签订《股权收购协议之补充协议》，根据《北京中育贝拉国际教育科技有限公司相关股东拟对三盛智慧教育科技股份有限公司进行股权价值补偿所涉及的北京中育贝拉国际教育科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(中同华评报字(2020)第021770号)，截至评估基准日2020年10月31日，中育贝拉100%股权的评估价值为20,300万元，各方经协商一致，同意中育贝拉100%股权价值依据前述评估价值调整为20,300万元。因中育贝拉整体估值调整，相关业绩承诺人作股权补偿，分别向三盛教育无偿转让中育贝拉2.59%、7.08%股权，三盛教育持股比例增加至60.67%。业绩承诺调整为“业绩承诺人承诺中育贝拉2022年度-2026年度实际实现净利润分别不低于人民币1230万元、1610万元、2070万元、2670万元和3420万元”，业绩补偿条款和业绩承诺人持有的上市公司股份解锁条款进行相应调整。

公司收购的北京中育贝拉国际教育科技有限公司(以下简称中育贝拉)未完成2022年度业绩承诺1,230万元，按照三盛教育与中育贝拉股东签订《股权收购协议之补充协议》，企业触发业绩承诺补偿。业绩承诺人应优先进行现金补偿，现金补偿额按以下公式计算：

当期应补偿金额=(截至当期期末累计承诺净利润金额-截至当期期末累计实际实现净

利润金额) / 承诺期累计承诺净利润金额 × 本次股权收购对价款 - 已补偿金额。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①2022 年下半年, 曾雪君、周建康、杨艳等 20 位股民因公司涉嫌违规担保问题提起了证券索赔诉讼, 起诉金额为 1,875,451.93 元。公司已委托北京市中伦律师事务所代理和处理, 目前仍在一审审理中。

②子公司北京中育贝拉国际教育科技有限公司于 2021 年 5 月 25 日与北京浩外教育科技有限公司(以下简称“浩外公司”)签订《招生代理合作协议》, 浩外公司以已经提供招生服务为由向中育贝拉主张招生代理费。浩外公司起诉中育贝拉, 要求中育贝拉对服务费及利息负清偿责任, 目前仍在一审审理中。

③子公司恒峰信息起诉延津智慧教育科技有限公司、北京城云投资有限公司买卖合同纠纷案, 要求被告方支付货款, 广州市黄埔区法院已作出一审胜诉判决。2022 年 2 月 26 日恒峰信息收到判决书, 支持恒峰信息诉讼请求, 判决已生效, 公司已申请强制执行, 第一次执行暂未查询和执行到财产, 已终结本次执行。

#### (2) 其他或有负债及其财务影响

无。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、银行借款期后逾期未偿还

兴业银行北京双井支行 2 亿元短期借款期后已逾期, 截止本财务报表批准报出日, 该笔借款尚未偿还。

### 2、立案调查

公司于 2022 年 11 月 2 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案通知书》(编号: 证监立案字 0142022031 号、证监立案字 0142022030 号)。因公司涉嫌信息披露违法违规被立案调查。截止本财务报表批准报出日, 立案调查工作仍在进行中, 公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

### 3、子公司停产

控股子公司麻栗坡天雄新材料有限公司因涉及环保、安全整改事项, 自 2022 年 12 月起处

于停工状态,截至本财务报表批准报出日,公司尚未启动复工复产。

#### 4、期后违规担保

2023 年 3 月,子公司湖南三盛新能源有限公司在银行存入的共计 4.5 亿元定期存单被质押,替河南环利商贸有限公司提供 2 亿元担保和河南昭穗实业有限公司提供 2.5 亿元担保。这些对外担保,未履行董事会、股东大会等相应审批程序,构成违规担保。

#### 5、其他事项

子公司湖南三盛贸易有限公司于 2022 年 12 月 31 日收到福州静莲商贸有限公司往来款 6 亿元,于 2023 年 1 月 1 日将 6 亿元转回福州静莲商贸有限公司。

#### 十四、其他重要事项

子公司麻栗坡天雄新材料有限公司（以下简称麻栗坡天雄公司）承租的使用权资产包括厂区土地使用权、房屋建筑物及构筑物,以及在承租土地上构建的在建工程,租赁资产装修及更新改造已被出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司抵押至华融国际信托有限责任公司,云南麻栗坡县天雄锰业有限公司在华融国际信托有限责任公司借款本金 3.1 亿元已逾期。子公司麻栗坡天雄新材料有限公司（以下简称麻栗坡天雄公司）原控股股东湖南大佳新材料科技有限公司就麻栗坡天雄公司未来经营事项出具承诺：1）持续为麻栗坡天雄公司未来生产经营提供资金支持,并将经营所需的销售人员、销售渠道转移给公司；2）华融国际信托有限责任公司（以下简称“华融信托”）作为公司承租土地和房屋的抵押权人,若未来华融信托行使抵押权,湖南大佳新材料科技有限公司将积极与华融信托沟通,代替出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司偿还债务,避免将麻栗坡天雄公司租赁的资产进行拍卖,保证麻栗坡天雄公司经营的云南麻栗坡电解锰项目的持续生产经营；若华融信托行使抵押权导致麻栗坡天雄公司租赁的土地使用权和房屋被拍卖时,湖南大佳新材料科技有限公司将拍得或买得出租方用于抵押的土地使用权及房屋（包括但不限于在建工程、构筑物等全部生产经营性用房），用于维持公司的持续租赁经营。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额     | 年初余额     |
|---------|----------|----------|
| 1 年以内   | 6,437.92 | 7,295.16 |
| 1 至 2 年 |          |          |
| 2 至 3 年 |          |          |

| 账 龄     | 年末余额     | 年初余额     |
|---------|----------|----------|
| 3 至 4 年 |          |          |
| 4 至 5 年 |          |          |
| 5 年以上   |          |          |
| 小 计     | 6,437.92 | 7,295.16 |
| 减: 坏账准备 | 321.90   | 364.76   |
| 合 计     | 6,116.02 | 6,930.40 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 年末余额     |        |        |          |          |
|----------------|----------|--------|--------|----------|----------|
|                | 账面余额     |        | 坏账准备   |          | 账面价值     |
|                | 金额       | 比例 (%) | 金额     | 计提比例 (%) |          |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |          |        |        |          |          |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 6,437.92 | 100.00 | 321.90 | 5.00     | 6,116.02 |
| 其中:            |          |        |        |          |          |
| 账龄组合           | 6,437.92 | 100.00 | 321.90 | 5.00     | 6,116.02 |
| 关联方组合          |          |        |        |          |          |
| 合 计            | 6,437.92 | ——     | 321.90 | ——       | 6,116.02 |

(续)

| 类 别            | 年初余额     |        |        |          |          |
|----------------|----------|--------|--------|----------|----------|
|                | 账面余额     |        | 坏账准备   |          | 账面价值     |
|                | 金额       | 比例 (%) | 金额     | 计提比例 (%) |          |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |          |        |        |          |          |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 7,295.16 | 100.00 | 364.76 | 5.00     | 6,930.40 |
| 其中:            |          |        |        |          |          |
| 账龄组合           | 7,295.16 | 100.00 | 364.76 | 5.00     | 6,930.40 |

| 类 别   | 年初余额     |        |        |          |          |
|-------|----------|--------|--------|----------|----------|
|       | 账面余额     |        | 坏账准备   |          | 账面价值     |
|       | 金额       | 比例 (%) | 金额     | 计提比例 (%) |          |
| 关联方组合 |          |        |        |          |          |
| 合 计   | 7,295.16 | —      | 364.76 | —        | 6,930.40 |

### (3) 坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额   | 本年变动金额 |       |       |      | 年末余额   |
|------|--------|--------|-------|-------|------|--------|
|      |        | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |        |
| 应收账款 | 364.76 | -42.86 |       |       |      | 321.90 |
| 合 计  | 364.76 | -42.86 |       |       |      | 321.90 |

### (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称          | 年末余额     | 占应收账款年末余额<br>合计数的比例 (%) | 坏账准备年末<br>余额 |
|---------------|----------|-------------------------|--------------|
| 北京银海之星商贸有限公司  | 3,166.42 | 49.18                   | 158.32       |
| 北京梦想加科技有限公司   | 1,770.96 | 27.51                   | 88.55        |
| 平行云科技(北京)有限公司 | 1,500.00 | 23.30                   | 75.00        |
| 北京荣信慧科科技有限公司  | 0.54     | 0.01                    | 0.03         |
| 合 计           | 6,437.92 | 100.00                  | 321.90       |

## 2、其他应收款

| 项 目   | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                | 9,879,859.08   |
| 其他应收款 | 220,028,126.92 | 657,458,044.49 |
| 合 计   | 220,028,126.92 | 667,337,903.57 |

### (1) 应收股利

#### ① 应收股利情况

| 项目(或被投资单位) | 年末余额 | 年初余额         |
|------------|------|--------------|
| 恒峰信息技术有限公司 |      | 9,879,859.08 |
| 小 计        |      | 9,879,859.08 |
| 减: 坏账准备    |      |              |
| 合 计        |      | 9,879,859.08 |

## （2）其他应收款

### ①按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 215,444,937.52 | 436,058,296.24 |
| 1 至 2 年 | 340,000.00     | 273,319,309.85 |
| 2 至 3 年 | 65,876,030.33  | 1,420,438.40   |
| 3 至 4 年 | 916,838.40     |                |
| 4 至 5 年 |                |                |
| 5 年以上   |                |                |
| 小 计     | 282,577,806.25 | 710,798,044.49 |
| 减：坏账准备  | 62,549,679.33  | 53,340,000.00  |
| 合 计     | 220,028,126.92 | 657,458,044.49 |

### ②按款项性质分类情况

| 款项性质      | 年末账面余额         | 年初账面余额         |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收关联方往来款  | 219,986,155.67 | 647,417,404.62 |
| 备用金及代收代付款 | 20,781.85      | 15,850.47      |
| 押金、保证金    | 21,189.40      | 24,789.40      |
| 应收股权回购款   | 62,549,679.33  | 63,340,000.00  |
| 小 计       | 282,577,806.25 | 710,798,044.49 |
| 减：坏账准备    | 62,549,679.33  | 53,340,000.00  |
| 合 计       | 220,028,126.92 | 657,458,044.49 |

### 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<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |               |
| 年初余额     |                    |                              | 53,340,000.00                | 53,340,000.00 |
| 年初余额在本年： |                    |                              |                              |               |
| ——转入第二阶段 |                    |                              |                              |               |
| ——转入第三阶段 |                    |                              |                              |               |

|          | 第一阶段             | 第二阶段                         | 第三阶段                         |               |
|----------|------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| 坏账准备     | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) | 合计            |
| ——转回第二阶段 |                  |                              |                              |               |
| ——转回第一阶段 |                  |                              |                              |               |
| 本年计提     |                  |                              | 9,209,679.33                 | 9,209,679.33  |
| 本年转回     |                  |                              |                              |               |
| 本年转销     |                  |                              |                              |               |
| 本年核销     |                  |                              |                              |               |
| 其他变动     |                  |                              |                              |               |
| 年末余额     |                  |                              | 62,549,679.33                | 62,549,679.33 |

## ④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                 | 款项性质        | 年末余额           | 账龄                                                                                   | 占其他应收款<br>年末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备年<br>末余额  |
|----------------------|-------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|
| 恒峰信息技术有限公司           | 关联方往来       | 52,325,515.00  | 1年以内                                                                                 | 18.52                       |               |
| 北京小荷翰墨投资管理<br>有限责任公司 | 关联方往来       | 11,422,000.00  | 1年以内 6,860,000 元;<br>1-2 年 340,000.00 元; 2-3<br>年 3,320,000 元; 3-4 年<br>902,000.00 元 | 4.04                        |               |
| 湖南三盛新能源有限公<br>司      | 关联方往来       | 127,000,000.00 | 1年以内                                                                                 | 44.94                       |               |
| 麻栗坡天雄新材料有限<br>公司     | 关联方往来       | 20,000,000.00  | 1年以内                                                                                 | 7.08                        |               |
| 王静                   | 应收股权转让<br>款 | 62,549,679.33  | 2-3 年                                                                                | 22.14                       | 62,549,679.33 |
| 合 计                  | ——          | 273,297,194.33 | ——                                                                                   | 96.72                       | 62,549,679.33 |

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 年末余额 |      |      | 年初余额 |      |      |
|-----|------|------|------|------|------|------|
|     | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |

| 项 目        | 年末余额             |                  |                  | 年初余额             |                |                |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|            | 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     | 2,239,200,290.49 | 1,062,913,053.89 | 1,176,287,236.60 | 1,728,890,290.49 | 801,587,761.55 | 927,302,528.94 |
| 对联营、合营企业投资 | 7,940,697.13     | 3,724,454.79     | 4,216,242.34     | 10,053,772.44    | 3,724,454.79   | 6,329,317.65   |
| 合 计        | 2,247,140,987.62 | 1,066,637,508.68 | 1,180,503,478.94 | 1,738,944,062.93 | 805,312,216.34 | 933,631,846.59 |

## （2）对子公司投资

| 被投资单位            | 年初余额             | 本年增加           | 本年减少 | 年末余额             | 本年计提减值准备       | 减值准备年末余额         |
|------------------|------------------|----------------|------|------------------|----------------|------------------|
| 恒峰信息技术有限公司       | 936,394,950.00   |                |      | 936,394,950.00   | 168,748,939.34 | 929,467,200.89   |
| 广州华欣电子科技有限公司     | 127,095,034.86   |                |      | 127,095,034.86   |                |                  |
| 广东三盛智慧教育投资有限公司   | 472,010,000.00   |                |      | 472,010,000.00   |                |                  |
| 北京汇冠触摸技术有限公司     | 41,845,205.63    |                |      | 41,845,205.63    |                |                  |
| 北京小荷翰墨投资管理有限责任公司 | 8,750,000.00     |                |      | 8,750,000.00     |                |                  |
| 北京中育贝拉国际教育科技有限公司 | 142,795,100.00   |                |      | 142,795,100.00   | 92,576,353.00  | 133,445,853.00   |
| 湖南三盛新能源有限公司      |                  | 10,000,000.00  |      | 10,000,000.00    |                |                  |
| 麻栗坡天雄新材料有限公司     |                  | 500,310,000.00 |      | 500,310,000.00   |                |                  |
| 合 计              | 1,728,890,290.49 | 510,310,000.00 |      | 2,239,200,290.49 | 261,325,292.34 | 1,062,913,053.89 |

## （3）对联营、合营企业投资

| 被投资单位            | 年初余额          | 本年增减变动 |      |               |          |        |             |        |    | 年末余额         | 减值准备年末余额     |
|------------------|---------------|--------|------|---------------|----------|--------|-------------|--------|----|--------------|--------------|
|                  |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |              |
| 一、联营企业           |               |        |      |               |          |        |             |        |    |              |              |
| 潍坊格兰纳达教育科技发展有限公司 | 4,877,772.57  |        |      | -2,080,675.41 |          |        |             |        |    | 2,797,097.16 |              |
| 北京科加触控技术有限公司     | 5,175,999.87  |        |      | -32,399.90    |          |        |             |        |    | 5,143,599.97 | 3,724,454.79 |
| 小 计              | 10,053,772.44 |        |      | -2,113,075.31 |          |        |             |        |    | 7,940,697.13 | 3,724,454.79 |
| 合 计              | 10,053,772.44 |        |      | -2,113,075.31 |          |        |             |        |    | 7,940,697.13 | 3,724,454.79 |

#### 4、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额         |              | 上年发生额         |              |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 收入            | 成本           | 收入            | 成本           |
| 其他业务 | 18,893,340.04 | 2,947,335.25 | 38,472,874.32 | 2,828,247.79 |
| 合 计  | 18,893,340.04 | 2,947,335.25 | 38,472,874.32 | 2,828,247.79 |

#### 5、投资收益

| 项 目             | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益  |               | 3,000,000.00  |
| 权益法核算的长期股权投资收益  | -2,113,075.31 | -1,364,733.29 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |               | 1,383,363.95  |
| 合 计             | -2,113,075.31 | 3,018,630.66  |

### 十六、补充资料

#### 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                                                                                                     | -4,964,327.26 |    |
| 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                                                  | 1,257,554.89  |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                                          |               |    |
| 本集团取得子公司、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                                                                                    |               |    |
| 与本集团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 | 28,087,901.06 |    |

| 项 目                                  | 金 额           | 说 明 |
|--------------------------------------|---------------|-----|
| 的投资收益                                |               |     |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回             |               |     |
| 对外委托贷款取得的损益                          |               |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益     |               |     |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 |               |     |
| 受托经营取得的托管费收入                         |               |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                   | 952,993.22    |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    | 49,557.52     |     |
| 小 计                                  | 25,383,679.43 |     |
| 减：所得税影响额                             | 6,466,629.37  |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                        | 761,894.91    |     |
| 合 计                                  | 18,155,155.15 |     |

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。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、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       | -16.21        | -0.63  | -0.63  |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -17.46        | -0.68  | -0.68  |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：