



东方网升

NEEQ : 835191

杭州东方网升科技股份有限公司

Hangzhou East Sunnet Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021 年 6 月 21 日，广州市人力资源和社会保障局发布关于正式启用职业技能培训在线学习监管服务平台暨进一步推进实施“互联网+职业技能培训计划”的通知，先之云平台（原先之学院）成为首批职业技能培训在线学习监管服务平台。



2021 年 9 月 15 日，由迈点研究院联合迈点网等数百家媒体举办的第一届“中国文旅景区 MBI 品牌盛典 (2020-2021)”于杭州隆重开幕。本届峰会以文旅论坛交流和优秀景区表彰为主，基于迈点研究院大数据研究结果，与超过 300+ 文旅代表、行业研究人员以及媒体代表，针对旅游市场变化趋势和智慧文旅的营销要点，探讨有参考价值的实现路径，更将从公益、公正的权威媒体立场，为文旅行业颁发十五大类年度奖项。



2021 年 12 月 15 日上午 9 时，由旅游服务业招聘求职平台—最佳东方主办的 2021 中国旅游服务业人力资源峰会在中国成都尼依格罗酒店隆重启幕。最佳东方本届峰会以“爱聘才会营”为主题，拼搏，是逆流而上；创新，是发展共赢；聘——拼搏之力；营——盈利之法；峰会力保从痛点出发，用犀利视角，析行业发展。1 个权威报告，2 场圆桌、5 个演讲构成了此届峰会的重要内容。共有 350+ 来自旅业的行业大咖、总经理，HRVP、HRD 参与其中，从组织变革看数字化转型探管理升级，从数智视角辨未来趋势析破局之道。



2021 年 11 月，东方网升荣登“2021 杭州人力资源服务机构招才引智群英榜”。展示了公司在招才引智中勇挑重担、发挥市场化引才主力军的风采。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	134

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人蒯斌毅、主管会计工作负责人杨云及会计机构负责人（会计主管人员）杨云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制的风险	<p>公司发起人蒯斌毅持有公司 35.6784%的股份，公司发起人卢风云持有公司 15.6863%的股份，二人为夫妻关系并签订《一致行动协议》，在公司重大事项决策上保持一致性。蒯斌毅、卢风云二人共同直接持有公司 51.3647%股份，共同为股份公司的实际控制人。同时，蒯斌毅任公司董事长和总经理，卢风云任公司董事，对公司经营、决策和管理产生重要影响，公司存在被实际控制人不当控制风险。</p> <p>应对措施：为避免实际控制人控制风险，公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度，在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。</p>
下游客户所处行业进入转型期风险	<p>公司产品服务主要垂直于旅游服务业，过去十余年，中国酒店业的蓬勃发展累积了诸多问题，包括过度投资、偏离市场的设施定位、缺乏创新的产品、酒店模式的同质化等。目前，酒店业面临的主要困难有：国内经济减速导致酒店市场整体下滑；部分城市酒店结构性供需矛盾恶化；中央政府遏制会议及宴会公款消费支出导致传统酒店相关收入大幅下降；传统酒店的思维方式和商业模式落后于消费需求和消费行为的新动向等，这些问题都直接导致酒店行业进入转型期，转型成功与否、时间长短都影响整个酒店行业及附属行业的发展。</p>

	<p>应对措施：扩展业务覆盖的行业范围，公司相关业务已经拓展出传统酒店行业的单一范畴，对酒店行业新业态如客栈、民宿业以及用工类似的物业、餐饮、高尔夫、游轮等细分市场进行了延伸；拓展市场范围，公司未来将利用平台优势和丰富经验，对香港澳门、新加坡、阿联酋等多个国家和地区市场进行业务拓展，目前已经取得一定成效；业务模式创新，公司未来会进一步凭借自身互联网平台优势，灵活的进行自有资源、经营模式与相关传统行业的“互联网+”式对接，实现对产业链的多延式、深入式挖掘。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>公司主要从事垂直于酒店行业的互联网职业信息服务，虽然所处行业存在资金、客户认可、人才数据库建立等壁垒，但经营模式的相对可复制性和较为广阔的发展前景正不断吸引着新进者的加入；同时，互联网职业信息服务行业向垂直领域发展的趋势愈加显著，现有的综合型互联网职业信息服务供应商亦可能向细分行业拓展业务，从而加剧公司所处市场的竞争程度，若公司不能采取有效措施继续巩固和强化在细分领域内的地位，则将面临较大的经营风险。</p> <p>应对措施：区别于综合型的互联网职业信息服务商，公司在酒店行业这一细分领域精耕细作多年，已经形成了较为深厚的行业背景和底蕴资源以及带有自身个性的互联网平台优势，未来，公司将现有的稳定可持续的经营模式为基础，将延伸至餐饮、休闲娱乐、康养等旅游服务业细分领域，业务延伸至海外；对现有的招聘体系进一步完善，在现有的网络招聘及线下传统招聘的模式上，增加BPO（业务/商务流程外包）、RPO（招聘流程外包）、HRO（人力资源外包）三大业务模块等；更加注重“先之”在线职业培训业务的拓展，以“岗位胜任力模型”为体系，汇集行业各类优质教育资源，建立行业教育培训领域的核心优势，加快移动端业务优化，实现线上与线下培训业务的良性互动，进一步践行“先之”与传统职业培训相结合的“互联网+”的发展方向；加强品牌推广活动，提高公司技术研发水平，利用“品牌”+“资源”+“专利”建立有效的行业竞争壁垒。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释 义

释义项目		释义
公司、本公司、东方网升	指	杭州东方网升科技股份有限公司
东恩投资	指	杭州东恩投资合伙企业（有限合伙），公司股东
网恩投资	指	杭州网恩投资合伙企业（有限合伙），公司股东
广纳人力	指	杭州广纳人力资源服务有限公司，公司子公司
先途信息	指	杭州先途信息技术有限公司，公司子公司
大迈点	指	大迈点（杭州）信息技术有限公司，公司子公司
先之教育	指	先之（杭州）教育科技有限公司，公司子公司
跟屁虫影视	指	杭州跟屁虫影视有限公司，参股公司
股东大会	指	杭州东方网升科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州东方网升科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州东方网升科技股份有限公司监事会
公司章程	指	杭州东方网升科技股份有限公司公司章程
“三会”议事规则	指	东方网升《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司法	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	方正承销保荐有限责任公司
最佳东方	指	最佳东方（veryeast.com），是公司旗下从事旅游服务业网络招聘业务的品牌网站
先之	指	先之教育（9first.com），是公司旗下从事旅游服务业职业培训业务的品牌网站
迈点	指	迈点网（meadin.com），是中国领先的商业空间产经研究媒体
乔邦	指	乔邦猎头（jobbon.cn），是公司旗下从事旅游服务业高端猎聘的品牌网站
网络招聘、在线招聘	指	通过第三方招聘网站等机构，通过技术手段的运用，使用简历数据库或搜索引擎等工具来完成招聘过程
猎头、猎头招聘	指	针对用人单位需求，发现、追踪、评价、甄选和提供高级人才的行为
招聘通	指	东方网升招聘通软件，是公司自主研发的、基于互联网的企业在线招聘管理系统，为企业提供简历管理、人才搜索等功能
LMS 商学院	指	LMS（Learning Management System）企业商学院，是公司提供的一种供酒店企业进行全员学习在线管理的软件系统
先之移动课堂	指	东方网升先之在线学习系统移动端软件，用户借助该软件系统可直接在移动端进行在线课程的学习等操作
高新技术企业	指	在《国家重点支持的高新技术领域》内，持续进行研究开发与技术成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册一年以上的居民企业，由科技部、财政部、税务总局组成全国高新技术企业认定管理工作领导小组审核认定
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	杭州东方网升科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hangzhou East Sunnet Technology Co., Ltd. DFWS
证券简称	东方网升
证券代码	835191
法定代表人	蒯斌毅

二、联系方式

董事会秘书	杨云
联系地址	杭州市西湖区文一西路 522 号西溪科创园 9 幢 9 楼
电话	0571-89937402
传真	0571-89939405
电子邮箱	yangyun@dfwsgroup.com
公司网址	http://www.dfwsgroup.com
办公地址	杭州市西湖区文一西路 522 号西溪科创园 9 幢 9 楼
邮政编码	310012
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 1 月 30 日
挂牌时间	2015 年 12 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-I642-互联网信息服务（I6420）
主要业务	为旅游服务业提供招聘猎聘、教育培训、产业大数据研究及应用等互联网服务
主要产品与服务项目	公司面向旅游服务业提供招聘猎聘、教育培训、产业大数据研究及应用等互联网服务。为用户提供“招聘通”、“先之 LMS”、“先之移动课堂”等软件产品。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	25,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（蒯斌毅）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒯斌毅、卢风云），一致行动人为（东恩投资、网恩投资）

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330100670618627N	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区文一西路 462 号 301 室	否
注册资本	25,500,000	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐	
会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡畅	叶冠成
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	71,161,679.91	60,984,787.25	16.69%
毛利率%	86.81%	90.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,215,213.70	14,387,042.33	19.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,193,052.88	7,151,067.54	84.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	34.90%	30.78%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	26.74%	15.30%	-
基本每股收益	0.68	0.56	21.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,046,974.01	98,173,454.30	10.06%
负债总计	55,727,953.12	49,299,606.07	13.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	52,199,424.62	48,754,210.92	7.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.05	1.91	7.33%
资产负债率%（母公司）	49.88%	49.01%	-
资产负债率%（合并）	51.58%	50.22%	-
流动比率	1.74	1.85	-
利息保障倍数	161.87	97,444.55	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,157,537.28	14,867,555.66	42.31%
应收账款周转率	18.04	21.35	-
存货周转率	0	0	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.06%	1.57%	-
营业收入增长率%	16.69%	-13.58%	-
净利润增长率%	19.66%	-2.56%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	25,500,000	25,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-64,907.12
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	933,636.30
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	959,230.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,760.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,900,000.00
非经常性损益合计	4,724,198.51
所得税影响数	702,037.69
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,022,160.82

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

——假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

——与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十一) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率(加权平均值:3.80%)来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	5,944,457.70
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	5,790,078.09
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	5,944,457.70
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	154,379.61

对于首次执行日前已存在的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	5,790,078.09	5,790,078.09
	租赁负债	5,188,248.45	5,188,248.45
	预付款项	-601,829.64	-601,829.64

2、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		5,790,078.09		5,790,078.09	5,790,078.09
租赁负债		5,188,248.45		5,188,248.45	5,188,248.45
预付款项	795,643.53	193,813.89		-601,829.64	-601,829.64

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		5,790,078.09		5,790,078.09	5,790,078.09
租赁负债		5,188,248.45		5,188,248.45	5,188,248.45
预付款项	795,643.53	193,813.89		-601,829.64	-601,829.64

(十)合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、主要经营情况回顾

(一)业务概要

商业模式

公司是一家面向旅游服务业提供招聘猎聘、教育培训、品牌推广、产业大数据研究及应用等互联网服务的国家高新技术企业。为用户提供“招聘通”、“LMS 企业商学院”、“先之移动课堂”等软件产品。公司下设浙江省省级高新技术研发中心，杭州市级技术中心，拥有软件著作权 60 项。

(一) 主营业务、产品或服务、盈利模式

1、招聘猎聘业务的盈利模式

公司招聘猎聘业务主要通过自主研发的“招聘通”软件、高端猎头、海外就业，以“最佳东方”网站为平台开展。业务上主要为客户提供职位发布、简历下载、人才订阅、招聘报告、专业人才测评、院校信息预报、高端人才推荐、海外人才推荐等多项服务。其主要收费模式采用对企业收费、对应聘者免费的“单向收费”模式，收费构成主要包括“会员费”、“服务费”、“广告费”三个部分。

2、职业教育培训的盈利模式

职业教育培训业务主要通过“LMS 企业商学院”、“先之 IHMA 职业资格认证”、“先之移动课堂”等软件产品，以“先之教育”网站为平台开展。“LMS 企业商学院”是一种企业进行内部学习管理的软件系统，企业通过购买使用这一系统，可以为员工安排相应的学习课程；“IHMA 职业资格认证”根据报考人员对酒店岗位、技能的认知程度进行考核并认证的一款产品，个人可根据不同的认证需求选择购买相应的认证资格；“先之移动课堂”为酒店餐饮行业从业人员提供专业岗位知识和技能的培训课程，客户可购买对应套餐，通过相关软件进行课程学习。

3、品牌推广等其他业务的盈利模式

品牌推广、产业大数据研究及应用业务主要通过“迈点”来展开。“迈点”网主要通过行业资讯、大数据研究等途径吸引流量；以广告、品牌策划等服务实现流量变现。广告方面，根据网站版面位置不同收取相应费用；品牌推广方面，“迈点”网定期举办酒店行业内企业颁奖及行业研究论坛等活动，为与会企业提供品牌展示、业内知名人士圆桌论坛、晚宴赞助、二维码展示等合作机会，每种合作机会限额提供并收取相应费用。

(二) 销售模式

公司有最佳东方、先之、迈点、乔邦四个品牌，各品牌下设“市场部”，负责制定各品牌推广和营销计划，同时在各大品牌、各类产品下都设有“营销中心”负责具体的销售计划的制定和执行。综合来看，目前公司的销售模式主要包括电话销售、直销、会议销售。电话营销方面，公司通过资源库进行电话陌拜递进合作；直销上，公司通过重点大客户上门拜访、通过面谈递进合作；会议销售方面，公司通过举办研讨会、MBI 峰会、MCI、沙龙、俱乐部等活动形式进行销售。同时公司广泛开展市场推广活动，通过举办行业活动、行业展会、协会活动、利用新媒体渠道传播等，不断提升公司的知名度，拓展销售渠道。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。报告期末至报告披露日，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是

“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、2020年12月1日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局总局浙江省分局认定公司为国家高新技术企业，证书编号：GR202033006388，有效期：三年。</p> <p>2、2013年12月，浙江省科学技术厅认定公司为科技型中小企业，证书编号：20133301000629。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,887,383.53	21.18%	10,525,277.22	10.72%	117.45%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,910,156.24	4.54%	2,979,295.23	3.03%	64.81%
存货	0	0%	0	0%	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	1,507,633.62	1.40%	2,091,654.76	2.13%	-27.92%
固定资产	2,386,953.98	2.21%	2,292,315.74	2.33%	4.13%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	96,340.92	0.09%	138,655.44	0.14%	-30.52%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
交易性金融资产	68,429,317.55	63.33%	76,198,116.00	77.62%	-10.20%

合同负债	46,142,646.66	42.71%	41,661,165.86	42.44%	10.76%
资产合计	108,046,974.01	-	98,173,454.30	-	10.06%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金：报告期末，公司货币资金 22,887,383.53 元，比上年末 10,525,277.22 元，增加 12,362,106.31 元，主要系购买的银行理财产品均比上年减少和本期营业收入、预收款项增长收到的现金比上年增加所致。

2、交易性金融资产：报告期末，公司交易性金融资产 68,429,317.55 元，比上年末 76,198,116.00 元，减少 7,768,798.45 元，主要原因系本期购买的银行理财产品比上年减少所致。

2、营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	71,161,679.91	-	60,984,787.25	-	16.69%
营业成本	9,384,168.90	13.19%	6,033,056.06	9.89%	55.55%
毛利率	86.81%	-	90.11%	-	-
销售费用	16,933,981.16	23.80%	15,886,226.16	26.05%	6.60%
管理费用	14,419,275.34	20.26%	14,234,462.74	23.34%	1.30%
研发费用	14,905,654.98	20.95%	14,709,503.17	24.12%	1.33%
财务费用	67,192.47	0.09%	-63,635.96	-0.10%	205.59%
信用减值损失	-402,501.72	-0.57%	-194,886.80	-0.32%	-106.53%
资产减值损失	0	0.00%	-1,538,901.55	-2.52%	100.00%
其他收益	1,035,308.08	1.45%	3,496,707.60	5.73%	-70.39%
投资收益	4,418,803.61	6.21%	6,692,893.55	10.97%	-33.98%
公允价值变动收益	-1,143,594.67	-1.61%	-2,571,648.00	-4.22%	55.53%
资产处置收益	0	0.00%	19,509.79	0.03%	-100.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	18,929,980.76	26.60%	15,779,580.53	25.87%	19.97%
营业外收入	7,522.33	0.01%	52,971.68	0.09%	-85.80%
营业外支出	70,810.20	0.10%	52,543.11	0.09%	34.77%
净利润	17,215,172.66	24.19%	14,387,186.36	23.59%	19.66%

项目重大变动原因:

1、营业收入：报告期内，公司营业收入 71,161,679.91 元，比上年同期 60,984,787.25 元，增加 10,176,892.66 元，主要 2021 年度随着国内疫情的全面控制，国内经济持续恢复经济环境下各项业务均稳定增长所致。

2、营业成本：报告期内，公司营业成本 9,384,168.90 元，比上年同期 6,033,056.06 元，增加 3,351,112.84 元，主要系本期随业务运营恢复，相关成本随营业收入同步增长所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	71,161,679.91	60,984,787.25	16.69%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	9,384,168.90	6,033,056.06	55.55%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
招聘相关服务	46,047,723.44	1,388,475.51	96.98%	11.21%	-10.72%	0.74%
网络培训相关服务	8,812,976.14	3,156,126.27	64.19%	3.40%	15.76%	-3.82%
其他增值服务	16,300,980.33	4,839,567.12	70.31%	47.45%	176.33%	-13.85%
合计	71,161,679.91	9,384,168.90	86.81%	16.69%	55.55%	-3.30%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

其他增值服务：报告期内，公司其他增值服务 16,300,980.33 元，比上年同期 11,055,179.88 元，增长 5,245,800.45 元，增长 47.45%，主要系新增中标项目货物销售 1,356,637.14 元、通过线下会议推广收入比上年增长 1,993,328.25 元和迈点线上广告收入、委外研发收入比上年增长 1,814,554.76 元所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市维也纳国际酒店管理有限公司	3,463,358.50	4.87%	否
2	秦皇岛职业技术学院	1,781,920.16	2.50%	否
3	杭州美宿在途网络科技有限公司	943,396.22	1.33%	否
4	六洲酒店管理（上海）有限公司	849,056.60	1.19%	否
5	雅华酒店管理（上海）有限公司	690,235.85	0.97%	否
合计		7,727,967.33	10.86%	-

注：前 5 大客户均不存在关联关系。深圳市维也纳国际酒店管理有限公司应收账款期末余额 0 元；秦皇岛职业技术学院应收账款期末余额 0 元；杭州美宿在途网络科技有限公司应收账款期末余额 0 元；六洲酒店管理（上海）有限公司应收账款期末余额 0 元；雅华酒店管理（上海）有限公司应收账款期末余额 708,582.00 元。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
	合计	0	0%	-

注：公司为互联网职业信息服务企业，公司不涉及生产环节，因此不存在原材料采购，没有严格意义上的供应商。公司报告期内对外采购物质（服务）主要为价值较低的办公用品、电话费、推广费；公司在报告期内未对计算机和服务器设备进行大规模采购，而相关设备使用期较长、设备厂商竞争充分，未来采购不会对公司经营构成较大影响；公司业务系统及服务类软件大部分来自于自主研发，受上游软件类企业影响较小。

综上所述，公司报告期内不存在对业务经营有重大影响的上游供应商。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,157,537.28	14,867,555.66	42.31%
投资活动产生的现金流量净额	8,555,955.61	-15,302,423.04	155.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,348,780.56	-15,300,161.94	-13.39%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期，公司经营活动产生的现金流量净额 21,157,537.28 元，比上年同期增加 6,289,981.62 元，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期增加 15,143,224.69 元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期，公司投资活动产生的现金流量净额 8,555,955.61 元，比上年同期增加 23,858,378.65 元，主要系本期购买的银行理财产品比上年同期减少所致。

(三)投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州广纳人力资源服务有限公司	控股子公司	人力资源服务	200 万人民币	793,922.65	769,933.36	-	-418,466.30
先之国际饭店管理学院有限公司	控股子公司	教育培训	10000 港币	-	-	-	-
国际饭店业职业经理人协会有限公司	控股子公司	教育培训	10000 港币	-	-	-	-
杭州跟屁虫影视有限公司	参股公司	视频制作	125 万人民币	4,653,612.79	-3,443,223.40	7,447,602.95	-133,271.39
杭州先途信息技术有限公司	控股子公司	职业教育培训	100 万人民币	597,981.37	597,981.37	-	-205.18

大迈点(杭州)信息技术有限公司	控股子公司	互联网服务	200 万人民币	749,456.23	710,554.15	-	-517,634.33
先之(杭州)教育科技有限公司	控股子公司	职业教育培训	500 万人民币	172,564.94	138,401.14	-	-354,886.02
广州市北昂科技有限公司	参股公司	灵活用工	1278.5714 万人民币	31,343,037.09	24,693,815.47	107,531,066.95	-7,468,300.99
常州零零壹网络科技有限公司	参股公司	SAAS 软件服务	300 万人民币	2,376,961.26	1,931,825.09	183,482.63	-754,928.44
广东荟星阁网络科技有限公司	参股公司	绩效管理系统	500 万人民币	244,437.27	224,895.82	226,360.37	-198,930.09
杭州智工云科技有限公司	参股公司	互联网服务	200 万人民币	462,787.94	-1,374,809.39	2,656,059.64	-3,874,809.39
杭州美宿在途网络科技有限公司	参股公司	网络技术	105.2632 万人民币	405,389.04	-2,515,929.65	1,660,334.56	-3,602,631.33

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州跟屁虫影视有限公司	该公司主要业务为视频制作、开发，是公司培训产品课程开发及短视频拍摄制作的主要供应商。	输出优质的课程资源，节约交易成本
广州市北昂科技有限公司	该公司是一家面向酒店业的灵活用工平台，是公司业务的组成部分。	进一步拓宽主营业务的销售，扩大规模经济

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、持续经营评价

公司一直致力于持续创新以满足旅游服务业的人力资源服务的需求。针对市场环境及未来发展目标，公司对企业和人才实施深层次连接的价值战略。通过技术和平台，不断聚合更多的企业和人才；通过深入的服务与解决方案，进一步实现人才与岗位的匹配；通过大数据的积累与分析、人工智能等创新技术的应用，提升企业的品牌价值。

报告期内，公司实现营业收入 71,161,679.91 元，相比公司 2020 年同期 60,984,787.25 元，增长 10,176,892.66 元；报告期内归属于挂牌公司股东的净利润 17,215,213.70 元，相比 2020 年同期 14,387,042.33 元，增长 2,828,171.37 元。2021 年度，随着国内疫情的全面控制，国内经济持续恢复经济环境下各项业务均稳定增长所致。

报告期内，公司不断开展自主研发活动，继续加大对企业移动端产品的研发力度。截止报告期末，公司共拥有自主知识产权的软件著作权 60 项。

报告期内，公司产品或服务未发生重大调整，核心团队、供应商、销售渠道、成本结构、收入模式均未发生重大变化。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

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

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
杭州东方网升科技股份有限公司	杭州直订客信息技术有限公司	股权转让纠纷	否	12,484,800.00	否	执行中	2020年10月13日
总计	-	-	-	12,484,800.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本公司于 2017 年 8 月 16 日与杭州直订客信息技术有限公司签订《杭州直订客信息技术有限公司与

杭州东方网升科技股份有限公司之支付现金购买资产协议》，以 12,484,800.00 元向杭州直订客信息技术有限公司出售所持有杭州米订信息技术有限公司 51.00% 的股权。

2018 年 12 月 31 日，杭州直订客信息技术有限公司未按约定支付上述款项。2020 年 1 月 9 日，本公司向人民法院提起诉讼，诉请直订客支付东方网升股权转让款 12,484,800.00 元并支付逾期付款违约金 2,278,476.00 元。2020 年 4 月 2 日，杭州市西湖区人民法院公开审理本案。2020 年 6 月 15 日公司收到杭州市西湖区人民法院在 2020 年 6 月 1 日作出的（2019）浙 0106 民初 172 号民事判决书、2020 年 9 月 10 日公司收到《执行和解协议》。

截止本报告披露日，公司共收到诉讼执行款 6,700,000.00 元。

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	826,415.07
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

报告期内，公司发生日常关联性交易 826,415.07 元，为向杭州跟屁虫影视有限公司采购与课程制作和拍摄相关的服务。

（四）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2017 年 5 月 24 日，公司第一届董事会第十二次会议审议通过了《首次股权激励计划的方案》，并于 2017 年 5 月 24 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《杭州东方网升科技股份有限公司首次股权激励计划》（公告编号：2017-020）。该计划已于 2017 年 6 月 8 日经公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

股权激励的模式为：被激励对象通过受让由公司实际控制人蒯斌毅控制的杭州东恩投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“东恩投资”）或杭州网恩投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“网恩投资”）的财产份额的方式，间接持有公司的股份，从而取得并享有激励股权。东恩投资的合伙人万仁良、罗钦和网恩投资的合伙人蒯斌毅、卢风云根据股权激励方案规定的内容分别与 62 名激励对象签署合伙企业财产份额转让协议。

2017 年 6 月 22 日，本次股权激励计划已全部完成。全部 62 名激励对象通过东恩投资和网恩投资间接持有的公司股票总数为 96.19 万股，占公司总股本的比例为 3.7722%。

2020 年 6 月 22 日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于变更首次股权激励计划的议案》，并于 2020 年 6 月 22 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《杭州东方网升科技股份有限公司股权激励计划》（公告编号：2020-024）。该计划已于 2020 年 7 月 8 日经公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过。

截止 2021 年 12 月 31 日，共有 24 名激励对象通过东恩投资和网恩投资间接持有的公司股票总数

为 17.7550 万股，占公司总股本的比例为 0.6963%。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2015年8月13日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月13日	-	挂牌	关联交易承诺	减少及规范关联交易	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,426,500	40.89%	0	10,426,500	40.89%
	其中：控股股东、实际控制人	3,274,500	12.84%	0	3,274,500	12.84%
	董事、监事、高管	1,750,000	6.86%	0	1,750,000	6.86%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,073,500	59.11%	0	15,073,500	59.11%
	其中：控股股东、实际控制人	9,823,500	38.52%	0	9,823,500	38.52%
	董事、监事、高管	5,250,000	20.59%	0	5,250,000	20.59%
	核心员工					
总股本		25,500,000	-	0	25,500,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蒯斌毅	9,098,000	0	9,098,000	35.68%	6,823,500	2,274,500		
2	万仁良	5,000,000	0	5,000,000	19.61%	3,750,000	1,250,000		
3	卢风云	4,000,000	0	4,000,000	15.69%	3,000,000	1,000,000		
4	东恩投资	3,500,000	0	3,500,000	13.73%	0	3,500,000		
5	罗钦	2,000,000	0	2,000,000	7.84%	1,500,000	500,000		
6	网恩投资	1,000,000	0	1,000,000	3.92%	0	1,000,000		
7	钟颖	898,000	0	898,000	3.52%	0	898,000		
8	伍世友	4,000	0	4,000	0.01%	0	4,000		
合计		25,500,000	0	25,500,000	100.00%	15,073,500	10,426,500		

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 蒯斌毅、卢风云夫妇为公司实际控制人；
- 蒯斌毅担任杭州东恩投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。报告期末，蒯斌毅出资比例 59.64%、卢

风云出资比例 20.00%、万仁良出资比例 15.88%、罗钦出资比例 1.57%，8 名股权激励对象合计持有比例 2.91%。

3、蒯斌毅担任杭州网恩投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。报告期末，蒯斌毅出资比例 92.42%，19 名股权激励对象合计持有比例 7.58%。

除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一)报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二)存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、权益分派情况

(一)报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 5 月 24 日	5.400000		

合计	5.400000		
----	----------	--	--

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.000000		

十、特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
蒯斌毅	董事长、总经理	男	否	1965 年 10 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
卢风云	董事、副总经理	女	否	1976 年 6 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
万仁良	董事、副总经理	男	否	1977 年 8 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
罗钦	董事、副总经理	男	否	1975 年 6 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
杨云	董事、财务负责人、董事会秘书	女	否	1978 年 12 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
吴丹	监事会主席	女	否	1989 年 2 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
徐骏婷	监事	女	否	1989 年 2 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
夏金红	监事	女	否	1982 年 4 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
胡小玲	副总经理	女	否	1985 年 6 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
陈黎燕	副总经理	女	否	1985 年 8 月	2021 年 9 月 13 日	2024 年 9 月 12 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					7	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、董事、总经理蒯斌毅是公司的控股股东，蒯斌毅、卢风云夫妇为公司实际控制人，股东东恩投资、网恩投资为实际控制人的一致行动人；蒯斌毅担任东恩投资执行事务合伙人，截至报告期末，蒯斌毅出资比例 59.64%、卢风云出资比例 20.00%、万仁良出资比例 15.88%、罗钦出资比例 1.57%。蒯斌毅担任股东网恩投资执行事务合伙人，截至报告期末，蒯斌毅出资比例 92.42%。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
----	-----	------

董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具备会计师以上专业技术职务资格，且具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	47	0	14	33
研发人员	70	0	4	66
服务人员	14	16	0	30
销售人员	100	35	0	135
行政财务人员	11	5	0	16
员工总计	242	56	18	280

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	7
本科	102	116
专科	111	138

专科以下	24	19
员工总计	242	280

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**1、人员变动情况**

报告期内，公司员工人数期末合计 280 人，比期初增加 38 人；主要疫情后，公司扩大规模，服务人员和销售人员的增长。

2、培训计划

公司十分重视员工的培训和个人职业生涯发展，制订了一系列的人才培养计划，通过多层次、多渠道、多领域的培训活动，进一步提高了员工个人素质，提升了员工对企业的认知度和归属感。

3、薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、岗位津贴、绩效奖金与年终奖励，根据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规和规范性文件，公司与每位员工签订《劳动合同书》，为员工办理社会保险和住房公积金。员工的整体薪酬水平随着企业业绩的提升而提升，建立公平、公正、公开的绩效考核体系，激励员工工作积极性。

4、公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范运作。公司目前已制定的内部规章制度包括：《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易公允决策制度》《重大资产经营管理办法》《投资者管理制度》《信息披露管理制度》《内部控制制度》《防范关联方资金占用管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，三会召开程序符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，信息披露及时、准确、充分。保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及公司治理相关制度的规定，对公司重大生产经营决策、对外担保、对外投资、关联交易等重要事项，均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关要求。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内公司章程无修改。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时,对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内,公司召开历次股东大会、董事会、监事会,均符合《公司法》《公司章程》、三会规则等要求,决议内容没有违反《公司法》《公司章程》规定的情形,会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求,能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司主要从事垂直于酒店行业的互联网职业信息服务。公司将传统酒店业和互联网紧密结合,旗下拥有“最佳东方”、“先之”、“迈点”、“乔邦”四大品牌网站,通过互联网平台及“招聘通”、“先之移动课堂”等软件产品为酒店行业企业提供网络招聘、猎头招聘、在线职业培训、品牌策划、行业资讯、大数据研究等在内的全方位、专业化的服务。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其

他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及独立的研发、采购、市场、营销，公司业务独立。

2、资产独立性

公司所拥有的全部资产产权清晰。公司的设备，软件著作权等与经营相关的资产在公司的控制和支配下，公司不存在资产被股东占用的情形，公司资产独立。

3、人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订有劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与高级管理人员及核心技术人员签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司独立在银行开户，不存在其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性

公司设有产品中心、技术中心、市场中心、人力行政部、财务部等职能部门，完全拥有机构设置自主权，公司不存在合署办公、混合经营的情形，公司机构独立。

综上所述，公司主业突出，拥有独立的经营系统，做到了业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立。公司的财务、机构、人员、业务、资产均独立于控股股东、实际控制人的其他公司，不影响公司的持续经营能力，公司具有完整的业务体系及面向市场的独立经营能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。</p> <p>1、会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司遵守国家法律法规及政策，严格贯彻和落实公司的各项财务管理制度，做到了有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司围绕企业风险控制制度，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现问题。</p> <p>报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。截至报告期末，公司已建立年度报告责任差错追究制度。

本年度未发生年度报告重大差错事项。

三、投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2022]第 ZF10318 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	
审计报告日期	2022 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡畅	叶冠成
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
审计报告正文：	<div style="text-align: center;"> <h3 style="background-color: #cccccc; display: inline-block; padding: 5px;">审计报告</h3> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">信会师报字[2021]第 ZF10318 号</div> <p>杭州东方网升科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了杭州东方网升科技股份有限公司（以下简称东方网升）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方网升 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方网升，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>东方网升管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东方网升 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p>	

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估东方网升的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方网升的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就东方网升中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师：蔡畅
(项目合伙人)

中国注册会计师：叶冠成

2022 年 4 月 22 日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	22,887,383.53	10,525,277.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	68,429,317.55	76,198,116.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	4,910,156.24	2,979,295.23
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	161,496.22	795,643.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	541,544.52	572,829.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	0
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	130.80	130.80
流动资产合计		96,930,028.86	91,071,292.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	1,507,633.62	2,091,654.76
其他权益工具投资	五、（八）	1,860,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	2,386,953.98	2,292,315.74
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	3,238,862.24	

无形资产	五、(十一)	96,340.92	138,655.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	262,904.47	475,841.38
递延所得税资产	五、(十三)	1,764,249.92	1,953,694.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,116,945.15	7,102,161.57
资产总计		108,046,974.01	98,173,454.30
流动负债:			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	812,655.46	1,679,181.53
预收款项			
合同负债	五、(十五)	46,142,646.66	41,661,165.86
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十六)	3,685,952.92	3,409,962.78
应交税费	五、(十七)	2,456,036.43	2,278,849.20
其他应付款	五、(十八)	165,543.34	62,164.41
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十九)	2,328,573.82	
其他流动负债	五、(二十)	136,544.49	208,282.29
流动负债合计		55,727,953.12	49,299,606.07
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		55,727,953.12	49,299,606.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十一）	25,500,000.00	25,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	2,650,747.80	2,650,747.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	8,502,697.39	6,652,060.94
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	15,545,979.43	13,951,402.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		52,199,424.62	48,754,210.92
少数股东权益		119,596.27	119,637.31
所有者权益（或股东权益）合计		52,319,020.89	48,873,848.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,046,974.01	98,173,454.30

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,574,431.05	6,902,422.38
交易性金融资产		68,429,317.55	76,198,116.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	4,910,156.24	2,979,295.23
应收款项融资			
预付款项		161,496.22	795,643.53
其他应收款	十四、（二）	541,544.52	572,829.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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		4.39	4.39
流动资产合计		94,616,949.97	87,448,311.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	7,307,633.62	7,891,654.76
其他权益工具投资		1,860,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,386,107.68	2,291,469.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,238,862.24	
无形资产		96,340.92	138,655.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		262,904.47	475,841.38
递延所得税资产		1,764,249.92	1,953,694.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,916,098.85	12,901,315.27
资产总计		111,533,048.82	100,349,626.75
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		812,655.46	1,679,181.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,586,821.30	3,296,070.93
应交税费		2,456,252.53	2,276,975.35
其他应付款		167,403.69	62,164.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		46,142,646.66	41,661,165.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,328,573.82	
其他流动负债		136,544.49	208,282.29
流动负债合计		55,630,897.95	49,183,840.37

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		55,630,897.95	49,183,840.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,500,000.00	25,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,650,314.43	2,650,314.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,257,683.65	6,407,047.20
一般风险准备			
未分配利润		19,494,152.79	16,608,424.75
所有者权益（或股东权益）合计		55,902,150.87	51,165,786.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		111,533,048.82	100,349,626.75

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		71,161,679.91	60,984,787.25
其中：营业收入	五、（二十五）	71,161,679.91	60,984,787.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,139,714.45	51,108,881.31
其中：营业成本	五、（二十五）	9,384,168.90	6,033,056.06
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十六)	429,441.60	309,269.14
销售费用	五、(二十七)	16,933,981.16	15,886,226.16
管理费用	五、(二十八)	14,419,275.34	14,234,462.74
研发费用	五、(二十九)	14,905,654.98	14,709,503.17
财务费用	五、(三十)	67,192.47	-63,635.96
其中：利息费用		117,276.29	161.94
利息收入		86,890.13	97,281.92
加：其他收益	五、(三十一)	1,035,308.08	3,496,707.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	4,418,803.61	6,692,893.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-584,021.14	-867,027.91
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-1,143,594.67	-2,571,648
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-402,501.72	-194,886.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)		-1,538,901.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)		19,509.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,929,980.76	15,779,580.53
加：营业外收入	五、(三十七)	7,522.33	52,971.68
减：营业外支出	五、(三十八)	70,810.20	52,543.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,866,692.89	15,780,009.10
减：所得税费用	五、(三十九)	1,651,520.23	1,392,822.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,215,172.66	14,387,186.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,215,172.66	14,387,186.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-41.04	144.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,215,213.70	14,387,042.33
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,215,172.66	14,387,186.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		17,215,213.70	14,387,042.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-41.04	144.03
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	五、(四十)	0.68	0.56
(二) 稀释每股收益（元/股）	五、(四十)	0.68	0.56

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十四、(四)	71,161,679.91	60,984,787.25
减：营业成本	十四、(四)	9,384,168.90	6,091,856.06
税金及附加		429,441.60	309,269.14
销售费用		16,933,981.16	15,835,226.16
管理费用		13,843,140.40	13,626,667.53
研发费用	十四、(五)	14,181,613.36	13,988,007.65
财务费用		73,601.06	-54,209.27
其中：利息费用		117,276.29	161.94
利息收入		80,201.95	85,851.24
加：其他收益		1,033,019.94	3,481,677.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(六)	4,418,803.61	6,650,605.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-584,021.14	-867,027.91

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,143,594.67	-2,571,648.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-402,501.72	-195,083.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,538,901.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			19,509.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,221,460.59	17,034,130.34
加：营业外收入		7,234.33	52,852.42
减：营业外支出		70,810.20	52,543.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,157,884.72	17,034,439.65
减：所得税费用		1,651,520.23	1,392,424.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,506,364.49	15,642,015.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,506,364.49	15,642,015.09
（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		18,506,364.49	15,642,015.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.73	0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		0.73	0.61

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,985,678.76	62,842,454.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)/1	1,357,731.22	5,644,224.93
经营活动现金流入小计		79,343,409.98	68,486,679.00
购买商品、接受劳务支付的现金		8,731,157.86	4,057,476.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,043,009.16	33,571,148.14
支付的各项税费		5,374,244.71	2,431,253.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)/2	7,037,460.97	13,559,245.98
经营活动现金流出小计		58,185,872.70	53,619,123.34
经营活动产生的现金流量净额		21,157,537.28	14,867,555.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		113,124,344.35	160,752,827.72
取得投资收益收到的现金		43,176.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	126,265.00
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			
投资活动现金流入小计		113,169,520.75	160,879,092.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,364,072.92	668,845.50
投资支付的现金		103,249,492.22	175,512,670.26
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		104,613,565.14	176,181,515.76

投资活动产生的现金流量净额		8,555,955.61	-15,302,423.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,770,000.00	15,300,161.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）/3	3,578,780.56	
筹资活动现金流出小计		17,348,780.56	15,400,161.94
筹资活动产生的现金流量净额		-17,348,780.56	-15,300,161.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,606.02	-6,276.69
五、现金及现金等价物净增加额		12,362,106.31	-15,741,306.01
加：期初现金及现金等价物余额		10,525,277.22	26,266,583.23
六、期末现金及现金等价物余额		22,887,383.53	10,525,277.22

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,985,678.76	62,783,654.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,256,985.10	5,495,161.51
经营活动现金流入小计		79,242,663.86	68,278,815.58
购买商品、接受劳务支付的现金		8,731,157.86	4,057,550.57
支付给职工以及为职工支付的现金		35,735,609.42	32,216,391.57
支付的各项税费		5,374,244.71	2,431,209.90
支付其他与经营活动有关的现金		6,934,212.23	13,358,992.93
经营活动现金流出小计		56,775,224.22	52,064,144.97
经营活动产生的现金流量净额		22,467,439.64	16,214,670.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		113,124,344.35	158,110,540.05
取得投资收益收到的现金		43,176.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	126,265.00
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			

投资活动现金流入小计		113,169,520.75	158,236,805.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,364,072.92	668,845.50
投资支付的现金		103,249,492.22	174,512,670.26
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		104,613,565.14	175,181,515.76
投资活动产生的现金流量净额		8,555,955.61	-16,944,710.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,770,000.00	15,300,161.94
支付其他与筹资活动有关的现金		3,578,780.56	
筹资活动现金流出小计		17,348,780.56	15,400,161.94
筹资活动产生的现金流量净额		-17,348,780.56	-15,300,161.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,606.02	-6,276.69
五、现金及现金等价物净增加额		13,672,008.67	-16,036,478.73
加：期初现金及现金等价物余额		6,902,422.38	22,938,901.11
六、期末现金及现金等价物余额		20,574,431.05	6,902,422.38

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,650,747.80				6,652,060.94		13,951,402.18	119,637.31	48,873,848.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,500,000.00				2,650,747.80				6,652,060.94		13,951,402.18	119,637.31	48,873,848.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,850,636.45		1,594,577.25	-41.04		3,445,172.66
（一）综合收益总额										17,215,213.70	-41.04		17,215,172.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,850,636.45	-15,620,636.45			-13,770,000.00
1. 提取盈余公积								1,850,636.45	-1,850,636.45			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-13,770,000.00		-13,770,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	25,500,000.00				2,650,747.80			8,502,697.39	15,545,979.43	119,596.27		52,319,020.89

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	25,500,000.00				1,343,690.63				5,087,859.43		16,428,561.36	119,493.28	48,479,604.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,500,000.00				1,343,690.63				5,087,859.43		16,428,561.36	119,493.28	48,479,604.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,307,057.17				1,564,201.51		-2,477,159.18	144.03	394,243.53
(一) 综合收益总额											14,387,042.33	144.03	14,387,186.36
(二) 所有者投入和减少资本					1,307,057.17								1,307,057.17
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他				1,307,057.17							1,307,057.17
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								1,564,201.51	-16,864,201.51		-15,300,000.00
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,300,000.00	-15,300,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	25,500,000.00			2,650,747.80				6,652,060.94	13,951,402.18	119,637.31	48,873,848.23

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,650,314.43				6,407,047.20		16,608,424.75	51,165,786.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,500,000.00				2,650,314.43				6,407,047.20		16,608,424.75	51,165,786.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,850,636.45		2,885,728.04	4,736,364.49
（一）综合收益总额											18,506,364.49	18,506,364.49
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,850,636.45		-15,620,636.45	-13,770,000.00
1. 提取盈余公积									1,850,636.45		-1,850,636.45	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-13,770,000.00	-13,770,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,500,000.00				2,650,314.43				8,257,683.65		19,494,152.79	55,902,150.87

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,500,000.00				1,343,257.26				4,842,845.69		17,830,611.17	49,516,714.12

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	25,500,000.00			1,343,257.26			4,842,845.69		17,830,611.17		49,516,714.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,307,057.17			1,564,201.51		-1,222,186.42		1,649,072.26
（一）综合收益总额									15,642,015.09		15,642,015.09
（二）所有者投入和减少资本				1,307,057.17							1,307,057.17
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				1,307,057.17							1,307,057.17
（三）利润分配							1,564,201.51		-16,864,201.51		-15,300,000.00
1. 提取盈余公积							1,564,201.51		-1,564,201.51		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-15,300,000.00		-15,300,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	25,500,000.00				2,650,314.43				6,407,047.20		16,608,424.75	51,165,786.38

三、财务报表附注

杭州东方网升科技股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

杭州东方网升科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在原杭州东方网升科技有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,由蒯斌毅、万仁良、卢风云、罗钦作为发起人,于2015年8月13日取得杭州市市场监督管理局核发的330106000029880号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币20,000,000.00元,股本为人民币20,000,000.00元。

公司股票已于2015年12月30日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:东方网升,证券代码:835191。

截至2021年12月31日止,公司注册资本为人民币2,550.00万元,股本总额为2,550.00万股(每股面值人民币1元)。其中蒯斌毅出资人民币9,098,000.00元,占注册资本的35.6784%;万仁良出资人民币5,000,000.00元,占注册资本的19.6078%;卢风云出资人民币4,000,000.00元,占注册资本的15.6863%;杭州东恩投资合伙企业(有限合伙)出资人民币3,500,000.00元,占注册资本的13.7255%;罗钦出资人民币2,000,000.00元,占注册资本的7.8431%;杭州网恩投资合伙企业(有限合伙)出资人民币1,000,000.00元,占注册资本的3.9216%;钟颖出资人民币898,000.00元,占注册资本的3.5216%;伍世友出资人民币4,000.00元,占注册资本的0.0157%。

公司所属行业:信息传输、软件和信息技术服务业(I)-互联网和相关服务(I64)-I642-互联网信息服务(I6420)。公司的经营范围:许可经营项目:服务:劳务派遣业务,开展收集、整理、储存和发布人才供求信息、职业介绍和人才信息咨询,增值电信业务,制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、广播剧、电视剧,旅游资源的技术开发,酒店管理咨询,成年人的非证书劳动职业技能培训(涉及前置审批的项目除外),会议会展服务,设计、制作国内广告,代订客房、飞机票、火车票,经济信息咨询,承接计算机网络工程(涉及资质证凭证经营),计算机软硬件技术维护、技术咨询、技术服务;批发、零售:计算机及配件,日用百货;其他无需报经审批的一切合法项目。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

控制本公司的最终控制方是蒯斌毅、卢风云夫妇。公司的统一社会信用代码:91330100670618627N。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月22日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
杭州广纳人力资源服务有限公司
先之国际酒店管理学院有限公司
国际饭店业职业经理人协会有限公司
杭州先途信息技术有限公司
大迈点（杭州）信息技术有限公司
先之（杭州）教育科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东

在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“十三、长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

一 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、周转材料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日

确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3、 固定资产处置

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	10年	年限平均法	使用该软件产品的预期寿命周期

3、截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	3、5年

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公

允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分

的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

本公司业务收入主要包括网络信息推广服务、广告发布服务、网络培训服务、人才猎头服务、劳务派遣服务。

网络信息推广服务，指为客户在合同期内提供的一种连续性网络推广服务，此类服务根据合同期限分期确认收入，已开发票未能确认收入部分记入合同负债科目。

广告宣传服务，指为客户在合同期内提供的广告发布及宣传活动服务，此类服务根据合同期限分期确认收入，已开发票未能确认收入部分记入合同负债科目。

网络培训服务，指公司为客户提供酒店行业培训服务，此类服务根据合同期限分期确认收入，已开发票未能确认收入部分记入合同负债科目。

人才猎头服务，指公司为客户招聘所需人才服务。此类服务在完成招聘服务后确认收入。

劳务派遣服务，指公司为客户派遣劳务人员服务。此类服务每月根据劳务人员实际工资与客户结算确认收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补

助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计

入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十七) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收

到时冲减前期确认的应收款项。

●对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

●减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

●减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该

条件；以及

- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与

减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

—假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

—与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选

择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十一) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：3.80%）来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	5,944,457.70
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	5,790,078.09
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	5,944,457.70
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	154,379.61

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响	
		金额	
		合并	母公司

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响 金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	5,790,078.09	5,790,078.09
	租赁负债	5,188,248.45	5,188,248.45
	预付款项	-601,829.64	-601,829.64

2、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号,以下简称“解释第 14 号”),自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务,根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同,对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整,追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会

计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9号),自2021年5月26日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第15号》关于资金集中管理相关列报
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号,以下简称“解释第15号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第15号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		5,790,078.09		5,790,078.09	5,790,078.09
租赁负债		5,188,248.45		5,188,248.45	5,188,248.45
预付款项	795,643.53	193,813.89		-601,829.64	-601,829.64

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		5,790,078.09		5,790,078.09	5,790,078.09
租赁负债		5,188,248.45		5,188,248.45	5,188,248.45
预付款项	795,643.53	193,813.89		-601,829.64	-601,829.64

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6、3	注 1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20、15	注 2
城市维护建设税	应缴流转税额	7	
教育费附加	应缴流转税额	3	
地方教育费附加	应缴流转税额	2	

注 1：服务业增值税税率为 6%，其中教育培训按照 3% 简易计税。

注 2：母公司按应纳税所得额的 15% 计缴，子公司按应纳税所得额的 20% 计缴。

(二) 税收优惠

(1) 2020 年 12 月 1 日，根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准的编号为 GR202033006388 的高新技术企业证书，公司被重新认定为高新技术企业，自 2020 年度起三年内减按 15% 税率征收企业所得税。

(2) 根据《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)规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；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。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2021〕12 号)规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

2021 年度本公司子公司均属于年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，享受该税收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,313.20	5,348.80
银行存款	22,857,838.26	10,459,423.98
其他货币资金	27,232.07	60,504.44
合计	22,887,383.53	10,525,277.22

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	68,429,317.55	76,198,116.00
其中：股票投资	7,925,602.60	8,033,420.00
银行理财产品	60,503,714.95	68,164,696.00
合计	68,429,317.55	76,198,116.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,034,199.70	2,906,635.06
1 至 2 年	111,786.66	154,121.40
2 至 3 年	76,474.40	189,389.60
3 年以上	144,168.60	999.00
小计	5,366,629.36	3,251,145.06
减：坏账准备	456,473.12	271,849.83
合计	4,910,156.24	2,979,295.23

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,366,629.36	100.00	456,473.12	8.51	4,910,156.24	3,251,145.06	100.00	271,849.83	8.36	2,979,295.23
其中：										
账龄组合	5,366,629.36	100.00	456,473.12	8.51	4,910,156.24	3,251,145.06	100.00	271,849.83	8.36	2,979,295.23
合计	5,366,629.36	100.00	456,473.12		4,910,156.24	3,251,145.06	100.00	271,849.83		2,979,295.23

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,034,199.70	251,709.99	5.00
1至2年	111,786.66	22,357.33	20.00
2至3年	76,474.40	38,237.20	50.00
3年以上	144,168.60	144,168.60	100.00
合计	5,366,629.36	456,473.12	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	271,849.83	184,623.29			456,473.12
合计	271,849.83	184,623.29			456,473.12

4、本期实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
雅华酒店管理(上海)有限公司	708,582.00	13.20	35,429.10
深圳市侣行家公寓管理有限公司	172,500.00	3.21	8,625.00
北京国际度假区有限公司	144,976.00	2.70	7,248.80
深圳雅斯特酒店管理有限公司	115,500.00	2.15	5,775.00
杭州千岛湖全域旅游有限公司客美得酒店	112,800.00	2.10	5,640.00
合计	1,254,358.00	23.36	62,717.90

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	147,679.45	91.45	771,461.32	96.96
1至2年	2,814.01	1.74	13,403.45	1.68
2至3年	5,768.00	3.57	5,544.00	0.70
3年以上	5,234.76	3.24	5,234.76	0.66
合计	161,496.22	100.00	795,643.53	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南都物业服务集团股份有限公司	69,746.79	43.19
阿里云计算有限公司	37,473.45	23.20
中国石化销售股份有限公司浙江杭州石油分公司	16,625.65	10.29
上海丰明物业管理有限公司	8,640.00	5.35
ETC通行费	7,527.98	4.66
合计	140,013.87	86.69

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	541,544.52	572,829.95
合计	541,544.52	572,829.95

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	205,049.00	18,456.00
1至2年		693,495.94
2至3年	693,495.94	1,000.00
3年以上	1,341,000.00	1,340,000.00
小计	2,239,544.94	2,052,951.94
减：坏账准备	1,698,000.42	1,480,121.99
合计	541,544.52	572,829.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,239,544.94	100.00	1,698,000.42	75.82	541,544.52	2,052,951.94	100.00	1,480,121.99	72.10	572,829.95
其中：										
账龄组合	2,239,544.94	100.00	1,698,000.42	75.82	541,544.52	2,052,951.94	100.00	1,480,121.99	72.10	572,829.95
合计	2,239,544.94	100.00	1,698,000.42		541,544.52	2,052,951.94	100.00	1,480,121.99		572,829.95

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	205,049.00	10,252.45	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	693,495.94	346,747.97	50.00
3 年以上	1,341,000.00	1,341,000.00	100.00
合计	2,239,544.94	1,698,000.42	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	1,480,121.99			1,480,121.99
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	217,878.43			217,878.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,698,000.42			1,698,000.42

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	2,052,951.94			2,052,951.94
上年年末余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	186,593.00			186,593.00
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,239,544.94			2,239,544.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
按组合计提坏账准 备	1,480,121.99	217,878.43			1,698,000.42
合计	1,480,121.99	217,878.43			1,698,000.42

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,340,000.00	1,340,000.00
押金保证金	804,635.94	693,445.94
其他	94,909.00	19,506.00
合计	2,239,544.94	2,052,951.94

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州米订信息技术有限公司	往来款	1,340,000.00	3年以上	59.83	1,340,000.00
杭州骆家庄股份经济合作社	押金保证金	644,214.94	2-3年	28.77	322,107.47
代扣代缴款项	其他	93,859.00	1年以内	4.19	4,692.95
南都物业服务集团股份有限公司	押金保证金	42,831.00	2-3年	1.91	21,415.50
成都帷迦创意文化传播有限公司	押金保证金	6,400.00	2-3年	0.29	3,200.00
合计		2,127,304.94		94.99	1,691,415.92

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	130.80	130.80
合计	130.80	130.80

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
1. 联营企业											
杭州跟屁虫影视有限公司											
广州市北昂科技有限公司	2,091,654.76			-584,021.14						1,507,633.62	
小计	2,091,654.76			-584,021.14						1,507,633.62	
合计	2,091,654.76			-584,021.14						1,507,633.62	

(八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
常州零零壹网络科技有限公司	150,000.00	150,000.00
广东荟星阁网络科技有限公司		
杭州智工云科技有限公司	210,000.00	
杭州美宿在途网络科技有限公司	1,500,000.00	
合计	1,860,000.00	150,000.00

注：截止本报告期末，本公司持有广东荟星阁网络科技有限公司 10% 股权。

2、非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且 其变动计入其他综合收益 的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
常州零零壹网络科 技有限公司					并非用于交易目的而计划 长期持有	
广东荟星阁网络科 技有限公司						
杭州智工云科技有 限公司						
杭州美宿在途网络 科技有限公司						

(九) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,386,953.98	2,292,315.74
固定资产清理		
合计	2,386,953.98	2,292,315.74

2、固定资产情况

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值			

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 上年年末余额	1,921,669.36	10,906,304.90	12,827,974.26
(2) 本期增加金额		1,364,072.92	1,364,072.92
—购置		1,364,072.92	1,364,072.92
(3) 本期减少金额		1,416,808.41	1,416,808.41
—处置或报废		1,416,808.41	1,416,808.41
(4) 期末余额	1,921,669.36	10,853,569.41	12,775,238.77
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	1,589,330.98	8,930,118.99	10,519,449.97
(2) 本期增加金额	123,499.80	1,079,027.76	1,202,527.56
—计提	123,499.80	1,079,027.76	1,202,527.56
(3) 本期减少金额		1,349,901.29	1,349,901.29
—处置或报废		1,349,901.29	1,349,901.29
(4) 期末余额	1,712,830.78	8,659,245.46	10,372,076.24
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	1,519.07	14,689.48	16,208.55
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	1,519.07	14,689.48	16,208.55
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	207,319.51	2,179,634.47	2,386,953.98
(2) 上年年末账面价值	330,819.31	1,961,496.43	2,292,315.74

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	5,790,078.09	5,790,078.09
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	5,790,078.09	5,790,078.09
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	2,551,215.85	2,551,215.85
—计提	2,551,215.85	2,551,215.85
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	2,551,215.85	2,551,215.85
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,238,862.24	3,238,862.24
(2) 年初账面价值	5,790,078.09	5,790,078.09

(十一) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	307,106.40	307,106.40

项目	软件	合计
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	307,106.40	307,106.40
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	168,450.96	168,450.96
(2) 本期增加金额	42,314.52	42,314.52
—计提	42,314.52	42,314.52
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	210,765.48	210,765.48
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	96,340.92	96,340.92
(2) 上年年末账面价值	138,655.44	138,655.44

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	475,841.38		212,936.91		262,904.47
合计	475,841.38		212,936.91		262,904.47

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**1、 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,170,682.07	325,602.31	1,768,180.37	265,227.05
未确认股权转让收益	5,784,800.00	867,720.00	8,684,800.00	1,302,720.00
交易性金融资产公允价值变动	3,715,242.67	557,286.40	2,571,648.00	385,747.20
使用权资产税会差异	90,941.40	13,641.21		
合计	11,761,666.14	1,764,249.92	13,024,628.37	1,953,694.25

2、不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,538,901.55	1,538,901.55
可抵扣亏损	5,113,488.90	3,279,265.85
合计	6,652,390.45	4,818,167.40

4、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	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	369,888.82	369,888.82	
2023 年	270,641.15	270,641.15	
2024 年	833,324.22	833,324.22	
2025 年	1,805,411.66	1,805,411.66	
2026 年	1,834,223.05		
合计	5,113,488.90	3,279,265.85	

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	802,630.36	1,668,373.62
1—2 年（含 2 年）	353.88	8,495.72
2—3 年（含 3 年）	7,359.03	1,159.03
3 年以上	2,312.19	1,153.16
合计	812,655.46	1,679,181.53

2、本期无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	46,142,646.66	41,661,165.86
合计	46,142,646.66	41,661,165.86

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,409,962.78	35,308,975.25	35,204,536.61	3,514,401.42
离职后福利-设定提存计划		1,999,169.37	1,827,617.87	171,551.50
辞退福利		31,244.96	31,244.96	
合计	3,409,962.78	37,339,389.58	37,063,399.44	3,685,952.92

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,266,519.51	32,032,263.47	31,919,977.54	3,378,805.44
(2) 职工福利费	-	613,636.63	613,636.63	
(3) 社会保险费	142,527.22	1,397,090.76	1,412,765.78	126,852.20
其中：医疗保险费	142,527.22	1,369,452.15	1,387,432.57	124,546.80
工伤保险费		1,273.00	1,255.40	17.60
生育保险费		26,365.61	24,077.81	2,287.80
(4) 住房公积金		943,110.00	943,110.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	916.05	322,874.39	315,046.66	8,743.78
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3,409,962.78	35,308,975.25	35,204,536.61	3,514,401.42

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,930,293.31	1,764,715.31	165,578.00
失业保险费		68,876.06	62,902.56	5,973.50
合计		1,999,169.37	1,827,617.87	171,551.50

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,386,371.90	1,393,258.25
企业所得税	732,385.91	635,421.52
个人所得税	170,392.30	150,002.02
城市维护建设税	94,056.97	74,457.49
教育费附加	40,310.13	12,244.93
地方教育费附加	26,873.42	8,163.29
印花税	5,645.80	5,301.70
合计	2,456,036.43	2,278,849.20

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	165,543.34	62,164.41
合计	165,543.34	62,164.41

1、其他应付款项**(1) 按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	80,190.00	
其他	85,353.34	62,164.41
合计	165,543.34	62,164.41

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,328,573.82	
合计	2,328,573.82	

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	136,544.49	208,282.29
合计	136,544.49	208,282.29

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	25,500,000.00						25,500,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	1,343,690.63			1,343,690.63
其他资本公积				
(1) 权益法核算下被投资单位其他权益变动	1,307,057.17			1,307,057.17
合计	2,650,747.80			2,650,747.80

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,652,060.94	6,652,060.94	1,850,636.45		8,502,697.39
合计	6,652,060.94	6,652,060.94	1,850,636.45		8,502,697.39

说明：根据公司章程规定，按母公司 2021 年度净利润的 10% 提取法定盈余公积。

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	13,951,402.18	16,428,561.36
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	13,951,402.18	16,428,561.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,215,213.70	14,387,042.33
减：提取法定盈余公积	1,850,636.45	1,564,201.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利	13,770,000.00	15,300,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,545,979.43	13,951,402.18

未分配利润说明:

- 1、根据公司章程规定，按母公司 2021 年度净利润的 10%提取法定盈余公积。
- 2、根据公司 2021 年 5 月 12 日股东大会审议通过的利润分配方案，以公司现有股本 25,500,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 5.40 元人民币现金，2021 年 5 月已实施完毕。

(二十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,161,679.91	9,384,168.90	60,984,787.25	6,033,056.06
其他业务				
合计	71,161,679.91	9,384,168.90	60,984,787.25	6,033,056.06

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	71,161,679.91	60,984,787.25
其中:		
招聘相关服务	46,047,723.44	41,406,025.28
网络培训相关服务	8,812,976.14	8,523,582.09
其他增值服务	16,300,980.33	11,055,179.88
合计	71,161,679.91	60,984,787.25

2、合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下:

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型:		
招聘相关服务	46,047,723.44	41,406,025.28
网络培训相关服务	8,812,976.14	8,523,582.09

合同分类	本期金额	上期金额
其他增值服务	16,300,980.33	11,055,179.88
合计	71,161,679.91	60,984,787.25
按经营地区分类：		
国内地区	71,161,679.91	60,984,787.25
国外地区		
合计	71,161,679.91	60,984,787.25
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	13,286,604.12	7,479,401.14
在某一时段内确认	57,875,075.79	53,505,386.11
合计	71,161,679.91	60,984,787.25

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	234,910.19	167,362.99
教育费附加	100,675.80	71,726.99
地方教育费附加	67,117.21	47,818.01
印花税	23,378.40	18,341.15
车船使用税	3,360.00	4,020.00
合计	429,441.60	309,269.14

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,438,524.59	10,978,114.48
会务费		1,947,553.84
广告宣传费	1,000,000.79	808,096.63
使用权资产折旧	1,107,993.13	
房租费		992,515.48
差旅费	564,545.70	638,054.41
通讯费	364,582.99	433,798.55
市场开发费	366,336.63	
其他	91,997.33	88,092.77
合计	16,933,981.16	15,886,226.16

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,363,268.30	7,264,762.85
办公费	2,214,802.47	2,287,391.20
使用权资产折旧	555,834.42	
房租物管费		1,446,397.73
咨询费	962,863.23	1,014,924.99
业务招待费	1,095,073.31	716,567.30
折旧费	865,080.43	966,015.56
劳务费	13,248.00	167,409.09
汽车费用	63,153.87	85,419.04
无形资产摊销	42,314.52	42,314.52
其他	243,636.79	243,260.46
合计	14,419,275.34	14,234,462.74

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,777,047.93	13,363,961.82
委外研发	49,504.95	756,982.43
使用权资产折旧	710,182.47	
折旧	337,447.13	549,190.47
其他	31,472.50	39,368.45
合计	14,905,654.98	14,709,503.17

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	117,276.29	161.94
其中：租赁负债利息费用	117,276.29	
减：利息收入	86,890.13	97,281.92
汇兑损益	2,606.02	6,276.69
其他	34,200.29	27,207.33
合计	67,192.47	-63,635.96

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	928,256.30	3,391,338.42
进项税加计抵减	92,620.19	59,257.75
代扣个人所得税手续费	14,431.59	46,111.43
合计	1,035,308.08	3,496,707.60

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
国际级软件名城创建项目	598,600.00	2,602,500.00	与收益相关
高新技术企业奖励	200,000.00		与收益相关
用工补助	48,514.76	40,799.22	与收益相关
大学生见习训练补贴	41,824.58		与收益相关
稳岗返还社保费资金	35,143.37	221,750.00	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	4,173.59	47,394.28	与收益相关
人力资源服务和产品创新项目		200,000.00	与收益相关
小微企业招用高校毕业生社保补贴		120,195.67	与收益相关
以工代训补助		73,500.00	与收益相关
线上技能培训补贴		55,859.25	与收益相关
西湖区用人单位就业补贴		8,040.00	与收益相关
科技创新券		7,800.00	与收益相关
员工看护补贴		7,500.00	与收益相关
疫情期间用工补助		6,000.00	与收益相关
合计	928,256.30	3,391,338.42	

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-584,021.14	-867,027.91
处置长期股权投资产生的投资收益	2,900,000.00	3,800,000.00
银行理财产品投资收益	2,059,648.35	2,752,071.75
股票投资收益		1,007,849.71
交易性金融资产在持有期间的投资收益	43,176.40	
合计	4,418,803.61	6,692,893.55

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：股票投资	-1,143,594.67	-2,571,648.00
合计	-1,143,594.67	-2,571,648.00

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	184,623.29	95,369.64
其他应收款坏账损失	217,878.43	99,517.16
合计	402,501.72	194,886.80

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失		1,538,901.55
合计		1,538,901.55

(三十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		19,509.79	
合计		19,509.79	

(三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,380.00	4,648.00	5,380.00
其他	2,142.33	48,323.68	2,142.33
合计	7,522.33	52,971.68	7,522.33

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
党建工作补助经费	3,400.00	3,100.00	与收益相关
党费返还	1,980.00	1,548.00	与收益相关
合计	5380.00	4,648.00	

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	64,907.12	42,574.32	64,907.12
对外捐赠	5,903.08	6,762.00	5,903.08
滞纳金及罚款支出		1,178.63	
其他		2,028.16	
合计	70,810.20	52,543.11	70,810.20

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,462,075.90	1,237,832.46
递延所得税费用	189,444.33	154,990.28
合计	1,651,520.23	1,392,822.74

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	18,866,692.89
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,830,003.93
子公司适用不同税率的影响	64,559.59
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-6,489.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	200,111.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	129,119.18
研发费加计扣除的影响	-1,514,422.11
残疾人工资加计扣除的影响	-51,362.56
所得税费用	1,651,520.23

(四十) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	17,215,213.70	14,387,042.33
本公司发行在外普通股的加权平均数	25,500,000.00	25,500,000.00
基本每股收益	0.68	0.56
其中：持续经营基本每股收益	0.68	0.56
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	17,215,213.70	14,387,042.33
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	25,500,000.00	25,500,000.00
稀释每股收益	0.68	0.56
其中：持续经营稀释每股收益	0.68	0.56
终止经营稀释每股收益		

(四十一) 现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	933,636.30	3,442,097.85
银行存款利息收入	86,890.13	97,281.92
暂收款及收回暂付款	320,630.87	2,056,595.92
其他	16,573.92	48,249.24
合计	1,357,731.22	5,644,224.93

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂付款与偿还暂收款	403,844.94	2,104,754.19
办公费	2,214,802.47	2,287,391.20

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	1,095,073.31	716,567.30
广告费	1,000,000.79	808,096.63
咨询费	962,863.23	1,014,924.99
差旅费	564,545.70	638,054.41
市场开发费	366,336.63	
房租物管费		2,605,948.01
会务费		1,947,553.84
研发费	80,977.45	796,350.88
劳务费	13,248.00	167,409.09
其他	335,488.45	472,195.44
合计	7,037,180.97	13,559,245.98

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	3,578,780.56	
合计	3,578,780.56	

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,215,172.66	14,387,186.36
加：信用减值损失	402,501.72	194,886.80
资产减值准备		1,538,901.55
固定资产折旧	1,202,527.56	1,515,206.03
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,551,215.85	
无形资产摊销	42,314.52	42,314.52
长期待摊费用摊销	212,936.91	213,009.72
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）		-19,509.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	64,907.12	42,574.32

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,143,594.67	2,571,648.00
财务费用（收益以“-”号填列）	119,882.31	6,438.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,418,803.61	-6,692,893.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	189,444.33	154,990.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,667,929.99	-199,872.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,099,773.23	1,112,675.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,157,537.28	14,867,555.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	22,887,383.53	10,525,277.22
减：现金的期初余额	10,525,277.22	26,266,583.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,362,106.31	-15,741,306.01

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	22,887,383.53	10,525,277.22
其中：库存现金	2,313.20	5,348.80
可随时用于支付的银行存款	22,857,838.26	10,459,423.98
可随时用于支付的其他货币资金	27,232.07	60,504.44
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	22,887,383.53	10,525,277.22
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		

(四十三) 政府补助

1、 无与资产相关的政府补助

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
国际级软件名城创建项目	3,201,100.00	598,600.00	2,602,500.00	其他收益
高新技术企业奖励	200,000.00	200,000.00		其他收益
用工补助	89,313.98	48,514.76	40,799.22	其他收益
大学生见习训练补贴	41,824.58	41,824.58		其他收益
稳岗返还社保费资金	256,893.37	35,143.37	221,750.00	其他收益
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	51,567.87	4,173.59	47,394.28	其他收益
人力资源服务和产品创新项目	200,000.00		200,000.00	其他收益
小微企业招用高校毕业生社保补贴	120,195.67		120,195.67	其他收益
以工代训补助	73,500.00		73,500.00	其他收益
线上技能培训补贴	55,859.25		55,859.25	其他收益
西湖区用人单位就业补贴	8,040.00		8,040.00	其他收益
科技创新券	7,800.00		7,800.00	其他收益
员工看护补贴	7,500.00		7,500.00	其他收益
疫情期间用工补助	6,000.00		6,000.00	其他收益
党建工作补助经费	6,500.00	3,400.00	3,100.00	营业外收入
党费返还	3,528.00	1,980.00	1,548.00	营业外收入
小计	4,329,622.72	933,636.30	3,395,986.42	

(四十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
----	------

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	117,276.29
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	3,578,780.56

2、 本期本公司无作为出租人的情况。

3、 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》的影响

对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》采用简化方法进行会计处理。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

六、 合并范围的变更

(一) 本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本报告期未发生反向购买。

(四) 本报告期未发生处置子公司。

(五) 本报告期未发生其他原因的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州广纳人力资源服务有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立
先之国际酒店管理学院有限公司	香港	香港	服务业	100.00		出资设立

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	
国际饭店业职业经理人协会有限公司	香港	香港	服务业	100.00		出资设立
杭州先途信息技术有限公司	杭州	杭州	服务业	80.00		出资设立
大迈点(杭州)信息技术有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立
先之(杭州)教育科技有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立

说明：先之国际酒店管理学院有限公司、国际饭店业职业经理人协会有限公司尚未实际出资。

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、不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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
杭州跟屁虫影视有限公司	杭州	杭州	服务业	20.00		权益法	是
广州市北昂科技有限公司	广州	广州	服务业	7.82		权益法	是

2、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计损失	本期末确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
杭州跟屁虫影视有限公司		-26,654.28	-26,654.28

3、与合营企业投资相关的未确认承诺

4、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

(四) 本期无重要的共同经营。

(五) 本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司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。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为降低信用风险，本公司严格控制信用额度、进行信用逐级审批，公司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。

本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的客户较为分散，因此在本公司不存在重大信用风险集中。截至本期末，本公司的应收账款中前五名客户的款项占余额的 23.36%，本公司不存在重大信用风险。

(二) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司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，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付账款	812,655.46				812,655.46
其他应付款	165,543.34				165,543.34
合计	978,198.80				978,198.80

项目	上年年末余额
----	--------

	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,679,181.53				1,679,181.53
其他应付款	62,164.41				62,164.41
合计	1,741,345.94				1,741,345.94

(三) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 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。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于划分为交易性金融资产的股票投资，存在股票公允价值变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果股票投资的公允价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 673,676.22 元（2020 年 12 月 31 日：净利润 682,840.70 元）。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	7,925,602.60	60,503,714.95		68,429,317.55
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,925,602.60	60,503,714.95		68,429,317.55
(1) 股票投资	7,925,602.60			7,925,602.60
(2) 理财产品投资		60,503,714.95		60,503,714.95
◆其他权益工具投资			1,860,000.00	1,860,000.00

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	实际控制人对公司的持股金额	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
蒯斌毅、卢风云夫妇	实际控制人	13,097,000.00	51.36	51.36

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司不重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 无其他关联方情况

(五) 关联交易情况。

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州跟屁虫影视有限公司	视频拍摄制作费	826,415.07	1,321,698.08

2、 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

- 3、 本期无关联租赁情况。
- 4、 本期无关联担保情况。
- 5、 本期无关联方资金拆借。
- 6、 关联方资产转让、债务重组情况。
- 7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,105,429.22	1,918,644.25

- 8、 本报告期无其他关联交易。

(六) 无关联方应收应付款项。

(七) 无关联方承诺。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

其中，与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十、关联方及关联交易”部分相应内容；与合营企业投资相关的未确认承诺详见本附注“七、在其他主体中的权益”部分相应内容；与租赁相关的承诺详见本附注“五、（四十四）租赁”。

- (1) 无已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响。
- (2) 无已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出。
- (3) 无已签订的正在或准备履行的并购协议。
- (4) 无已签订的正在或准备履行的重组计划。
- (5) 无抵押资产情况。

2、 公司不存在其他需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、 无未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

2、 无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

3、 无其他或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、 无资产负债表日后重要的非调整事项。

2、 资产负债表日后利润分配情况说明

以公司未来利润分配实施时确定的股权登记日的股本总额为股本基数，以可供股东分配的利润向全体股东每 10 股派发 5.00 元现金红利(含税)，2021 年度公司不进行送股及资本公积金转增股本。

3、 无其他资产负债表日后事项说明。

无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 无其他重要事项说明。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,034,199.70	2,906,635.06
1 至 2 年	111,786.66	154,121.40
2 至 3 年	76,474.40	189,389.60
3 年以上	144,168.60	999.00
小计	5,366,629.36	3,251,145.06
减：坏账准备	456,473.12	271,849.83
合计	4,910,156.24	2,979,295.23

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,366,629.36	100.00	456,473.12	8.51	4,910,156.24	3,251,145.06	100.00	271,849.83	8.36	2,979,295.23
其中：										
账龄组合	5,366,629.36	100.00	456,473.12	8.51	4,910,156.24	3,251,145.06	100.00	271,849.83	8.36	2,979,295.23
合计	5,366,629.36	100.00	456,473.12		4,910,156.24	3,251,145.06	100.00	271,849.83		2,979,295.23

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,034,199.70	251,709.99	5.00
1至2年	111,786.66	22,357.33	20.00
2至3年	76,474.40	38,237.20	50.00
3年以上	144,168.60	144,168.60	100.00
合计	5,366,629.36	456,473.12	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	271,849.83	184,623.29			456,473.12
合计	271,849.83	184,623.29			456,473.12

4、本期实际核销的应收账款情况**5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
雅华酒店管理(上海)有限公司	708,582.00	13.20	35,429.10
深圳市侣行家公寓管理有限公司	172,500.00	3.21	8,625.00
北京国际度假区有限公司	144,976.00	2.70	7,248.80
深圳雅斯特酒店管理有限公司	115,500.00	2.15	5,775.00
杭州千岛湖全域旅游有限公司客美得酒店	112,800.00	2.10	5,640.00
合计	1,254,358.00	23.36	62,717.90

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。**7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。**

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	541,544.52	572,829.95
合计	541,544.52	572,829.95

1、其他应收款项**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	205,049.00	18,456.00
1 至 2 年		693,495.94
2 至 3 年	693,495.94	1,000.00
3 年以上	1,341,000.00	1,340,000.00
小计	2,239,544.94	2,052,951.94
减：坏账准备	1,698,000.42	1,480,121.99
合计	541,544.52	572,829.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,239,544.94	100.00	1,698,000.42	75.82	541,544.52	2,052,951.94	100.00	1,480,121.99	72.10	572,829.95
其中：										
账龄组合	2,239,544.94	100.00	1,698,000.42	75.82	541,544.52	2,052,951.94	100.00	1,480,121.99	72.10	572,829.95
合计	2,239,544.94	100.00	1,698,000.42		541,544.52	2,052,951.94	100.00	1,480,121.99		572,829.95

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	205,049.00	10,252.45	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	693,495.94	346,747.97	50.00
3 年以上	1,341,000.00	1,341,000.00	100.00
合计	2,239,544.94	1,698,000.42	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
上年年末余额	1,480,121.99			1,480,121.99
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	217,878.43			217,878.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,698,000.42			1,698,000.42

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
上年年末余额	2,052,951.94			2,052,951.94
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	186,593.00			186,593.00
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,239,544.94			2,239,544.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
按组合计提坏账准备	1,480,121.99	217,878.43			1,698,000.42
合计	1,480,121.99	217,878.43			1,698,000.42

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,340,000.00	1,340,000.00
押金保证金	804,635.94	693,445.94
其他	94,909.00	19,506.00
合计	2,239,544.94	2,052,951.94

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州米订信息技术有限公司	往来款	1,340,000.00	3 年以上	59.83	1,340,000.00
杭州骆家庄股份经济合作社	押金保证金	644,214.94	2—3 年	28.77	322,107.47
代扣代缴款项	其他	93,859.00	1 年以内	4.19	4,692.95
南都物业服务集团股份有限公司	押金保证金	42,831.00	2—3 年	1.91	21,415.50
成都帷迦创意文化传播有限公司	押金保证金	6,400.00	2—3 年	0.29	3,200.00
合计		2,127,304.94		94.99	1,691,415.92

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,800,000.00		5,800,000.00	5,800,000.00		5,800,000.00
对联营、合营企业投资	1,507,633.62		1,507,633.62	2,091,654.76		2,091,654.76
合计	7,307,633.62		7,307,633.62	7,891,654.76		7,891,654.76

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
杭州广纳人力资源服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
杭州先途信息技术有限公司	800,000.00			800,000.00		
大迈点（杭州）信息技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
先之（杭州）教育科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
先之国际酒店管理职业学院有限公司						
国际饭店业职业经理人协会有限公司						
合计	5,800,000.00			5,800,000.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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		
1. 联营企业											
杭州跟屁虫影视有限公司											-
广州市北昂科技有限公司	2,091,654.76			-584,021.14							1,507,633.62
小计	2,091,654.76			-584,021.14							1,507,633.62
合计	2,091,654.76			-584,021.14							1,507,633.62

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,161,679.91	9,384,168.90	60,984,787.25	6,091,856.06
其他业务				
合计	71,161,679.91	9,384,168.90	60,984,787.25	6,091,856.06

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	71,161,679.91	60,984,787.25
其中：		
招聘相关服务	46,047,723.44	41,406,025.28
网络培训相关服务	8,812,976.14	8,523,582.09
其他增值服务	16,300,980.33	11,055,179.88
合计	71,161,679.91	60,984,787.25

(五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

职工薪酬	13,053,006.31	12,642,466.30
委外研发	49,504.95	756,982.43
使用权资产折旧	710,182.47	
折旧	337,447.13	549,190.47
其他	31,472.50	39,368.45
合计	14,181,613.36	13,988,007.65

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-584,021.14	-867,027.91
处置长期股权投资产生的投资收益	2,900,000.00	3,800,000.00
银行理财产品投资收益	2,059,648.35	2,709,784.08
股票投资收益		1,007,849.71
交易性金融资产在持有期间的投资收益	43,176.40	
合计	4,418,803.61	6,650,605.88

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-64,907.12	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	933,636.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	959,230.08	
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	-3,760.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,900,000.00	
小计	4,724,198.51	
所得税影响额	702,037.69	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,022,160.82	

对非经常性损益项目的其他说明：

项目	涉及金额	原因
处置长期股权投资产生的投资收益	2,900,000.00	处置长期股权投资产生的投资收益

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	34.90	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.74	0.52	0.52

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

杭州东方网升科技股份有限公司董事会秘书办公室