



希尔股份

NEEQ : 833154

上海希尔企业管理咨询股份有限公司
(SHANGHAI HILL MANAGEMENT
CONSULTING CORP.,LTD)



年度报告

2021

公司半年度大事记



2021 年 4 月，公司通过质量管理体系复审，对公司产品研发、项目管理、风险管控等提出更严格的监管要求，确保流程合理、质量过硬。
源引自：质量管理体系认证证书



2021 年 6 月，公司通过经中国信息协会市场研究业分会（CMRA）会员工作委员会审定，成为 CMRA 2021 年度会员。
源引自：CMRA 会员证书

2021 年 5 月 25 日，公司通过上海市科学技术委员会批准，成功入库登记“全国科技型中小企业信息库”（入库登记编号：202131011508009707）。
源引自：上海市科委关于 2021 年第三批入库科技型中小企业的公告

2021 年 6 月，公司陆续中标北京电力交易中心、福建电力交易中心、新疆电力交易中心等交易中心市场主体满意度调查项目，公司全面向交易中心市场开展满意度调查项目，得到广大客户高度认可，开拓了产品新市场。
源引自：中标通知书



2021 年 6 月，公司经河北信机构信用管理服务服务有限公司评定成为 AAA 级企业资信等级，并予以颁发企业资信等级证书。
源引自：AAA 级企业资信等级证书



2021 年 7 月，中标内蒙古电力（集团）有限责任公司“获得电力”和普遍服务第三方评估项目，电力营商环境项目又一次得到客户认可。
源引自：中标通知书

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	81

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。

公司负责人黄家才、主管会计工作负责人谢奕及会计机构负责人（会计主管人员）谢奕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
应收账款余额较高的风险	2020 年度和 2021 年度公司应收账款余额分别为 2209.06 万元和 1714.09 万元，占当期营业收入的比重分别为 156.06%和 119.47%。公司主要客户为电力行业的供电企业、电力研究院、电力客户服务中心及培训中心等央企、下属单位及终端客户为电力的企业，因客户优质而给予较长信用期，虽然帐期长，但从多年合作经验上看不会形成坏账。 应对措施： 公司制订了完善且行之有效的应收账款内控管理办法，明确责任人，以控制坏账损失的风险，加快资金周转速度。
客户相对集中风险	公司主要客户集中在电力行业，带来差异化竞争优势和行业口碑迅速累积的同时，也带来了公司客户多样性不足的劣势。公司的客户结构相对单一，这导致公司对单一行业客户的依赖性较高，不能很好的规避客户行业特定的风险。 应对措施： 公司拟定了未来发展规划，将从自己供电服务的主营业务类似的公共部门服务业（如供水、供气）入手，逐渐拓展自己的业务范围，分散客户类型。公司计划将长期在电力行

	业的成功经验复制至售电公司等市场中。
市场竞争风险	管理咨询行业没有严格的进入门槛，国家暂时没有出台相应的行业资质管理办法，随着各类企业对管理水平提升需求的不断增多，管理咨询行业也将不断扩大，行业内从事管理咨询并且与公司直接竞争的公司将越来越多，市场竞争趋于激烈。激烈的市场竞争将削弱公司的议价空间，对公司盈利能力的增长带来压力。 应对措施：公司将继续贯彻差异化竞争的思路，增加大数据技术研究投入，深耕以提升客户服务品质为核心的管理咨询业务，在细分市场中进一步提高市场占有率，提升咨询服务质量以及对客户的议价能力。
控股股东及实际控制人不当控制风险	公司控制人为黄家才、邹红，其为夫妻关系，两人直接持有公司 80%的股份，通过朋宁投资间接持有公司 15%的股份，两人签订了一致行动人协议，共同控制着公司，对公司的发展战略、经营管理决策、人事任免拥有重要的影响力。如其利用控制地位对公司进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。 应对措施：为避免实际控制人的控制风险，自股份公司成立以来，已根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了一系列内控制度及基本规章制度，公司将充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，依据各项管理制度进行规范运作，以控制该风险。
公司治理风险	公司由有限公司整体变更为股份有限公司，建立了科学的公司治理机制。由于股份公司成立时间不长，三会的规范运作及内部管理制度的有效运行需要一定的时间而存在风险。 应对措施：在主办券商、律师及会计师的指导下，公司董事、监事及高级管理人员对公司治理的法律法规进行了较深入理解。公司股份进行公开转让后，公司在主办券商等中介机构的帮助和督导下，严格按有关规则运作，提高公司治理水平。
人力资源风险	IT 技术与管理咨询结合是公司的核心技术和业务发展方向，虽然公司已经拥有一批具备专业人才，随着公司大数据咨询业务快速发展，未来可能会出现专业人才的不足的局面。 应对措施：公司将加大员工培训，完善激励机制，吸引和留住人才。
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、股份公司、希尔股份	指	上海希尔企业管理咨询股份有限公司
朋宁投资	指	上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	上海希尔企业管理咨询股份有限公司股东大会
董事会	指	上海希尔企业管理咨询股份有限公司董事会
监事会	指	上海希尔企业管理咨询股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	经公司创立大会批准的章程
三会议事规则	指	股份公司《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	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《全国股份转让系统公司管理暂行办法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
兴华会计师事务所、会计师事务所、会计师	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、律师、公司律师	指	上海天衍禾律师事务所
报告期、一年	指	2021 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IBISWorld	指	一家提供研究服务的公司,成立于 1971 年,总部位于澳大利亚墨尔本
CCSI	指	中国顾客满意度指数模型,用以进行满意度评测的主要模型,由七个变量组成

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海希尔企业管理咨询股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI HILL MANAGEMENT CONSULTING CORP.,LTD HILL
证券简称	希尔股份
证券代码	833154
法定代表人	黄家才

二、 联系方式

董事会秘书	阚双星
联系地址	上海市闵行区联航路 1588 号业务楼 A 座 3 幢 404 室
电话	15021776864
传真	021-54814474
电子邮箱	kansx@hill.org.cn
公司网址	http://www.hill.org.cn/
办公地址	上海市闵行区联航路 1588 号业务楼 A 座 3 幢 404 室
邮政编码	201112
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	董事会办公室

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	2003 年 12 月 9 日
挂牌时间	2015 年 8 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（723）-其他专业咨询（7239）
主要业务	企业管理咨询
主要产品与服务项目	提供企业管理咨询专业服务和软件开发服务
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	18,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄家才）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄家才、邹红），一致行动人为（朋宁投资）

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	91310000757561969Q	否
注册地址	上海市浦东新区芳春路 400 号 1 幢 3 层 301-496 室	否
注册资本	18,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 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）	东北证券	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴秀英	李小勇
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1107 室	

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	14,347,411.52	14,155,500.03	1.36%
毛利率%	59.34%	37.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	355,053.35	263,345.98	34.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	275,454.96	43,435.41	534.17%
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）	1.39%	1.05%	-
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）	1.08%	0.17%	-
基本每股收益	0.02	0.01	100.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,483,973.90	33,540,606.66	-0.17%
负债总计	7,837,368.09	8,249,054.20	-4.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,646,605.81	25,291,552.46	1.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.41	0.71%
资产负债率%（母公司）	23.41%	24.59%	-
资产负债率%（合并）	23.41%	24.59%	-
流动比率	4.13	4.04	-
利息保障倍数	3.67	4.18	-

(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	2,555,220.72	3,332,072.33	-23.31%
应收账款周转率	68.90%	58.14%	-
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%	-0.17%	3.12%	-
营业收入增长率%	1.36%	-27.05%	-
净利润增长率%	34.82%	-51.22%	-

(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	18,000,000	18,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(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
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）	81,714.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73.54
非经常性损益合计	81,641.34
所得税影响数	2,042.95
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	79,598.39

(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

公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。

（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

1、所处行业

公司主要从事企业管理咨询和软件开发业务。服务的客户主要为电力行业机构。根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业可归类为：L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-723 咨询与调查-7239 其他专业咨询；根据《中国证监会上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，根据《国民经济行业分类（GB_T_4754-2011）》的分类标准，公司所属行业可归类为：L723 咨询与调查。公司所处的细分行业为企业企业管理咨询业。2011 年 10 月，国家发改委、科技部、工信部、商务部、知识产权局发布了《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南》，将信息技术咨询服务、知识产权战略制定与管理咨询服务列入了重点发展领域。管理咨询行业作为现代服务业, 以一种新兴产业的形势正在崛起。

2、业务模式

公司主营业务是向电力公司提供关于供电服务质量的专业管理咨询及配套软件开发服务，帮助客户持续提升服务能力和服务质量。通过应用中国顾客满意度指数（CCSI）模型、服务质量差距模型等方法，设计和实施满意度测评方案，同时自主开发可以获取完整的客户服务体系评价信息的数据挖掘和数据分析软件《供电服务品质评价系统》，再将获得的数据经过科学分析（如 AHP 层次分析法），归纳提升服务质量的关键措施，制定针对性的改善建议和措施，提高服务水平。公司在为客户创造价值同时获得咨询服务、软件开发服务、品牌策划服务、培训服务等项目的收入。

3、销售模式

公司主要的销售模式为直接参与招投标活动和发展代理商两种方式。公司的客户以电力行业的客户为主，招投标是客户进行项目招揽的主要方式。公司涉及到的招投标项目基本都属于服务类招标。整个招投标活动从项目单位发招标公告开始，继而投标人购买招标文件，制作标书，公开招投标，发中标公告签订合同结束。

4、盈利模式

公司以项目为单位对业务进行划分，为每个项目分别签订合同，约定签约双方的权责以及合同履行完毕后公司能够取得的收入。公司与同一客户同时有多项业务往来时，一般也按种类划分为若干项目，各自拟定合同细则与收入。对于当年已完成的项目，公司在合同履行完毕后以验收报告（或其他能证明完结交付的资料）作为项目收入确认的依据；对于跨期项目，公司按完工百分比确认收入，完

工百分比为项目累计发生的成本占项目预计总成本的百分比。

未来公司将以现有的“供电服务品质管理咨询业务”为核心业务，进入其他公共服务领域来改变单一的客户类型之不足，努力开拓新市场，提高成长性。公共服务部门的核心竞争力是服务，所以，寻求管理咨询业务的核心诉求与电力行业是一致的，未来具有较大的市场发展空间。公司将应用新三板的融资平台，整合优质资源，建设企业级管理咨询服务平台，充分发挥现有优势，实现业务快速增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 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	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、公司于2020年12月通过高新技术企业认证，高企证书编号：GR202031007211，高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）； 2、公司于2021年4月认定为科技型中小企业，入库登记编号：202131011508009707 科技型中小企业认定依据应为《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号）。

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	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否
收入来源是否发生变化	☐ 是 √否
商业模式是否发生变化	☐ 是 √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	12,158,801.91	36.31%	8,764,956.19	26.03%	38.72%
应收票据	0	0	0	0	0
应收账款	17,140,856.28	51.19%	22,090,564.86	65.60%	-22.41%
存货	0	0	0	0	0
投资性房地产	0	0	0	0	0
长期股权投资	0	0	0	0	0
固定资产	104,588.35	0.31%	140,580.92	0.42%	-25.60%
在建工程	0	0	0	0	0
无形资产	0	0	0	0	0
商誉	0	0	0	0	0
短期借款	5,000,000.00	14.93%	3,000,000.00	8.91%	66.67%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

货币资金期末余额为 12,158,801.91，较上期余额增加 38.72%，主要原因为本期收回以前年度项目资金；
短期借款期末余额为 5,000,000.00，较上期余额增加 66.67%，主要原因为本期银行贷款额度增加。

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	14,347,411.52	-	14,155,500.03	-	1.36%
营业成本	5,834,248.94	40.66%	8,823,561.02	62.33%	-33.88%
毛利率	59.34%	-	37.67%	-	-
销售费用	2,257,762.14	15.74%	1,660,951.28	11.73%	35.93%
管理费用	2,930,542.85	20.43%	2,634,752.19	18.61%	11.23%
研发费用	3,002,793.47	20.93%	1,062,136.91	7.50%	182.71%
财务费用	171,305.27	1.19%	157,183.04	1.11%	8.98%
信用减值损失	218,381.63	1.52%	408,601.07	2.89%	-46.55%
资产减值损失	0	0%	0	0%	

其他收益	16,764.88	0.12%	53,126.13	0.38%	-68.44%
投资收益	0	0%	0	0%	
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	
资产处置收益	0	0%	0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	328,537.19	2.29%	247,400.58	1.75%	32.80%
营业外收入	64,952.96	0.45%	208,838.56	1.48%	-68.90%
营业外支出	76.50	0.00%	0	0%	100%
净利润	355,053.35	2.47%	263,345.98	1.86%	34.82%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本 5,834,248.94 元，较上期减少 33.88%主要本期调查类项目公司积累了丰富的经验，并在去年将该产品进行标准化运营且开发信息化软件系统自动生成成果报告等，导致人工投入较少；此外外包费减少，主要为报告期内问卷的长度缩短，供应商执行的难度降低，外包费也相应的降低；
- 2、销售费用 2,257,762.14 元，较上期增加 35.93%，主要原因为销售人员人力成本增加及增加了销售外包服务；
- 3、研发费用 3,002,793.47 元，较上期增加 182.71%，主要原因为为了取得更好的市场及提高工作效率加大了研发力度，委托外单位研发进行研发；
- 4、信用减值损失 218,381.63 元，较上期减少 46.55%，主要原因为本期收回了历史应收账款；
- 5、营业利润 328,537.19 元，较上期增加 32.80%，主要原因为本期项目吸取往年经验，提高了工作效率降低实施成本；
- 6、营业外收入 64,952.96 元，较上期减少 68.90%，主要原因为本期收到较少政府补贴；
- 7、净利润 355,053.35 元，较上期增加 34.82%，主要原因为本期毛利率大幅度上升。

(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	14,347,411.52	14,155,500.03	1.36%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	5,834,248.94	8,823,561.02	-33.88%
其他业务成本	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%
咨询服务	6,098,174.33	3,669,805.40	39.82%	-33.72%	-38.15%	12.12%

软件服务	8,249,237.19	2,164,443.54	73.76%	66.50%	-25.12%	77.05%
------	--------------	--------------	--------	--------	---------	--------

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

本期软件服务合同增加，咨询服务合同减少；本期项目吸取往年经验，提高了工作效率，当期毛利率上升。

(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	广东电网有限责任公司	2,472,863.00	17.24%	否
2	云南电网有限责任公司	1,753,106.60	12.22%	否
3	厦门德锐企业管理咨询有限公司	1,691,292.38	11.79%	否
4	杭州远传新业科技有限公司	1,520,916.12	10.60%	否
5	贵州电网有限责任公司	1,399,944.13	9.76%	否
合计		8,838,122.23	61.61%	-

(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
1	上海森信企业管理中心、上海冷复信息科技有限公司	7,336,300.00	88.86%	否
2	中国电信股份有限公司广州分公司	181,507.65	2.20%	否
3	广东融合通信股份有限公司	150,000.00	1.82%	否
4	东北证券股份有限公司	150,000.00	1.82%	否
5	泰州戴特思数据科技有限公司	85,650.00	1.04%	否
合计		7,903,457.65	95.74%	-

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	2,555,220.72	3,332,072.33	-23.31%
投资活动产生的现金流量净额	-1,014,000.00	-1,326.50	76341.76%
筹资活动产生的现金流量净额	1,852,625.00	-143,291.66	1392.90%

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额 101.40 万元，同比增加 101.27 万元，主要是本期有进行投资行为；
2、筹资活动产生的现金流量净额 185.26 万元，同比增加 199.59 万元，主要是本期收到银行贷款比上期增加 200 万元。

(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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

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

报告期内，公司业务、资产、人员、机构、财务等完全独立，具有良好的独立经营能力；采购、生产、财务和风险控制等内部控制体系运行良好；实际控制人及核心经营管理层稳定；公司整体经营情况稳定，资产结构良好，资金储备较为充分。

报告期内，公司专注于电力行业的供电服务能力、服务品质和客户满意的综合解决方案的研发、生产和销售，主营业务未发生变化。同时，公司对大数据技术应用加大投入，软件开发业务出现新的增长点，研究成果保持行业领先地位。

报告期内未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响公司持续经营能力的重大不利风险。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

（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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	5,000,000	5,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

向上海银行股份有限公司市北分行营业部申请中小微企业政策性贷款 500 万，由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供担保，同时由公司实际控制人黄家才及邹红提供保证担保。

上述关联担保，关联方不向公司收取任何费用，推动了公司的经营发展，不存在损害公司、股东利益的情况。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无。

(四) 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3月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年3月29日	-	挂牌	个人诚信	承诺不存在不诚信，违法乱纪的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月29日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月29日	-	挂牌	虚假承诺	对公司的损失作出全面、及时和足额的赔偿	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	否	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	否	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	否	不涉及

1、公司控股股东、实际控制人对避免同业竞争所做的承诺

为避免控股股东、实际控制人通过同业经营损害公司利益，公司实际控制人黄家才、邹红于2015年3月29日向公司出具了《关于避免同业竞争承诺函》。

2、董事、监事、高级管理人员做出重要承诺的情况

公司董事、监事、高级管理人员对个人诚信状况作书面声明：最近二年内不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等应承担刑事责任、民事责任、受到行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；不存在个人负有数额较大的到期未清偿债务，或者未偿还经法院判决、裁定应当偿付的债务，或者被法院采取强制措施，或者受到仍然有效的法院判决、

裁定所限制等不诚实行为的情况。

3、控股股东黄家才出具了《关于资金占用等事项的承诺》。

4、实际控制人邹红做出如下承诺：“本人邹红，现任上海希尔企业管理咨询股份有限公司股东、监事，本人郑重承诺：本人曾替他人代持上海鼎亚文化传播事务所、上海历乾建筑工程事务所股份并任投资人，现阶段，本人不再代持上述事务所股份及任投资人，也不在上述事务所任职，本人与上海鼎亚文化传播事务所、上海历乾建筑工程事务所现不存在任何关系，若本人虚假承诺，隐瞒真相给公司造成损失或影响，本人将对公司的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

上述承诺事项在公开转让说明书中做出了完整的披露。报告期内，所有承诺人未有违反承诺事项之情形。

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	4,725,000	26.25%	0	4,725,000	26.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,600,000	20.00%	0	3,600,000	20.00%
	董事、监事、高管	225,000	1.25%	0	225,000	1.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,275,000	73.75%	0	13,275,000	73.75%
	其中：控股股东、实际控制人	10,800,000	60.00%	0	10,800,000	60.00%
	董事、监事、高管	675,000	3.75%	0	675,000	3.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	黄家才	10,620,000	0	10,620,000	59.00%	7,965,000	2,655,000	0	0
2	邹红	3,780,000	0	3,780,000	21.00%	2,835,000	945,000	0	0
3	谢奕	900,000	0	900,000	5.00%	675,000	225,000	0	0
4	上海朋宁投资合伙企业(有限合伙)	2,700,000	0	2,700,000	15.00%	1,800,000	900,000	0	0
合计		18,000,000	0	18,000,000	100.00%	13,275,000	4,725,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为黄家才，其直接持有公司 59%的股权，并通过朋宁投资间接持有公司 12%的股权。邹红直接持有公司 21%的股权，并通过朋宁投资间接持有公司 3%的股权。黄家才、邹红为夫妻关系，两人签订了一致行动人协议。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保贷款	上海银行市北分行	银行贷款	5,000,000	2021年5月12日	2022年5月12日	4.55%
合计	-	-	-	5,000,000	-	-	-

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

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

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
黄家才	董事长兼总经理	男	否	1966 年 8 月	2018 年 4 月 12 日	2024 年 5 月 19 日
谢 奕	董事、副总经理兼财务负责人	男	否	1969 年 5 月	2018 年 4 月 12 日	2024 年 5 月 19 日
邹 红	董事	女	否	1972 年 8 月	2020 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 19 日
杨 振	董事兼副总经理	男	否	1983 年 12 月	2018 年 4 月 12 日	2024 年 5 月 19 日
阚双星	董事兼董事会秘书	男	否	1988 年 9 月	2018 年 4 月 12 日	2024 年 5 月 19 日
谷炜炜	监事	男	否	1971 年 6 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日
莫裕全	监事会主席兼职工代表监事	男	否	1983 年 5 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日
胡 琪	监事	女	否	1974 年 12 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东为黄家才，实际控制人为黄家才、邹红。黄家才、邹红为夫妻关系，两人签订了一致行动人协议，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员未发生变化。

(二) 变动情况：

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谷炜炜	-	新任	监事	换届
莫裕全	-	新任	监事会主席兼职工	换届

			代表监事	
易 智	监事会主席兼 职工代表监事	离任	-	易智女士因个人原因 离职，任期到期。
颜联源	监事	离任	-	颜联源先生因个人工 作调整，任期到期。

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普 通股股数	数量变 动	期末持普 通股股数	期末普通 股持股比 例%	期末持有 股票期权 数量	期末被授予 的限制性股 票数量
谷炜炜	监事	0	0	0	0%	0	0
莫裕全	监事会主席兼 职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

谷炜炜，男，中国籍，汉族，无境外永久居留权，1983年10月出生，大学学历，毕业于西安邮电大学。2008年8月至2012年3月，任中芯国际集成电路制造（上海）有限公司研发部研发工程师。2012年4月至2014年12月任上海首善资产管理中心量化研究员。2015年1月至今任上海常量投资管理有限公司投资总监。

莫裕全，男，中国籍，汉族，无境外永久居留权，1984年02月出生，大专学历。2004年09月至2007年06月，就读于四川信息职业技术学院软件工程专业。2006年08月至2007年10月，任四川引速科技有限公司软件工程师；2007年11月至2009年05月，任上海希尔企业管理咨询有限公司软件工程师；2009年06月至2010年10月，任广元北辰信息技术服务有限公司总经理；2010年11月至2014年8月，任上海希尔企业管理咨询有限公司销售总监；2014年09月至2019年07月，任烟台家和兴家政服务有限公司总经理；2019年08月至2020年07月，任广州为想互联网科技有限公司上海分公司营销总监；2020年11月至今，任上海希尔企业管理咨询股份有限公司销售经理。

(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	
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	2	0	0	2
销售人员	3	0	0	3
财务人员	2	0	0	2
技术人员	13	0	1	12
员工总计	20	0	1	19

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	13	13
专科	3	2
专科以下	0	0
员工总计	20	19

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、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》及公司《员工管理制度》等规定，实施全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司依据发展需要设计了符合公司特点的薪酬管理制度方案，使薪酬与岗位价值、员工绩效紧密结合，让员工的劳动付出得到合理回报的同时使人才脱颖而出。为了增加公司人员的凝聚力，体现公司的人性化，公司给予员工生日礼卡、定期进行团建活动、员工聚餐等。

2、员工培训计划

根据公司业务发展和技术更新的现状，公司将培训目标与企业发展目标紧密结合，围绕企业发展开展全员培训，强化理论与实践结合，并注重培训效果的检验。公司通过培训充分挖掘和培养人才，形成了良性的竞争氛围，提高了员工的综合素质和工作能力，同时也造就了一支技术过硬的技术团队，为公司快速发展奠定了坚实的基础。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无离退休职工人数。

(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	☒ 是 ☐ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 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，股东大会依法召开并按程序运作，各股东以其所持股份行使相应的表决权；董事会、监事会依法召开并按程序运作，董事、监事依照《公司章程》等规定行使表决权。上述机构和人员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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部控制体系，能够保证股东和投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，尤其是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的融资、关联交易等事项均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行规定程序。

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，公司共修改一次公司章程。

2021年12月10日，为适应公司经营发展的需要，进一步提升公司治理水平，对公司经营范围并对《公司章程》第十三条进行修订。

(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	2	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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，合法、合规、真实、有效，符合有关非上市公众公司治理的规范性文件要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认真履行《公司法》、《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度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

公司控股股东为自然人，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立情况

公司独立从事生产经营，对控股股东和其他关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、采购、生产、销售系统，不依赖控股股东和其他关联企业。

2、人员分开情况

公司设有人力资源部门，人员、薪酬管理完全独立，并制定了各级人员的考核制度。本公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定经选举产生和聘任，未在控股股东及其下属企业担任任何职务。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均在公司专职工作并领取薪酬。

3、资产完整情况

本公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的研发、生产、辅助系统设备及配套设施，本公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东及其关联方控制和占用情况。

4、机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，与控股股东之间不存在隶属关系；公司与控股股东及其关联企业的办公机构和生产经营场所完全分开，不存在混合经营，合署办公情况。

5、财务独立情况

公司设立有专门财务部门，具有独立的会计核算和财务管理制度，独立进行财务决策。公司配备了专门财务人员，不存在控股股东及其控制的其他企业兼职情况。公司独立开立银行账户，独立财务收支和独立纳税。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司严格按照相关规定，提高年报信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。公司严格按照实事求是、客观公正、有错必究等原则对年度报告中相关人员未履行或未正确履行职责，对公司造成重大经济损失或不良社会影响行为进行追究与处理。公司已制定《年度信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未出现年度报告重大差错。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	(2022)京会兴审字第 83000013 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1107 室	
审计报告日期	2022 年 6 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴秀英	李小勇
	1 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	6 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审计报告正文：

审 计 报 告

(2022)京会兴审字第 83000013 号

上海希尔企业管理咨询股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海希尔企业管理咨询股份有限公司（以下简称“希尔股份公司”）财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了希尔股份公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于希尔股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

希尔股份公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括希尔股份公司 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。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督希尔股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；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。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对希尔股份公司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希尔股份公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、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。

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

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

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国·北京
二〇二二年六月二十九日

中国注册会计师：李小勇

二、 财务报表

（一） 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	二（一）	12,158,801.91	8,764,956.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	二（二）	17,140,856.28	22,090,564.86
应收款项融资			
预付款项	二（三）	2,867,708.92	2,400,190.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	二（四）	184,577.23	78,512.48
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			
流动资产合计		32,351,944.34	33,334,224.23
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		0	0
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产	二（五）	1,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	二（六）	104,588.35	140,580.92
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	二（七）	27,441.21	65,801.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,132,029.56	206,382.43
资产总计		33,483,973.90	33,540,606.66
流动负债：			
短期借款	二（八）	5,000,000.00	3,000,000.00
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	二（九）	196,770.68	2,563,107.00
预收款项			
合同负债			
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	二（十）	636,543.59	913,162.08
应交税费	二（十一）	1,962,557.17	1,736,155.14
其他应付款	二（十二）	41,496.65	36,629.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,837,368.09	8,249,054.20
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,837,368.09	8,249,054.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	二（十三）	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	二（十四）	2,173.44	2,173.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	二（十五）	1,199,443.24	1,163,937.90
一般风险准备			
未分配利润	二（十六）	6,444,989.13	6,125,441.12
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,646,605.81	25,291,552.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		25,646,605.81	25,291,552.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		33,483,973.90	33,540,606.66

法定代表人：黄家才

主管会计工作负责人：谢奕

会计机构负责人：谢奕

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		14,347,411.52	14,155,500.03

其中：营业收入	二（十七）	14,347,411.52	14,155,500.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,254,020.84	14,369,826.65
其中：营业成本	二（十七）	5,834,248.94	8,823,561.02
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	二（十八）	57,368.17	31,242.21
销售费用	二（十九）	2,257,762.14	1,660,951.28
管理费用	二（二十）	2,930,542.85	2,634,752.19
研发费用	二（二十一）	3,002,793.47	1,062,136.91
财务费用	二（二十二）	171,305.27	157,183.04
其中：利息费用		147,375.00	143,291.66
利息收入		8,654.96	8,837.83
加：其他收益	二（二十三）	16,764.88	53,126.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	二（二十四）	218,381.63	408,601.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		328,537.19	247,400.58
加：营业外收入	二（二十	64,952.96	208,838.56

	五)		
减：营业外支出	二 (二十六)	76.50	0
四、利润总额 (亏损总额以 “-” 号填列)		393,413.65	456,239.14
减：所得税费用	二 (二十七)	38,360.30	192,893.16
五、净利润 (净亏损以 “-” 号填列)		355,053.35	263,345.98
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)		355,053.35	263,345.98
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)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以 “-” 号填列)		355,053.35	263,345.98
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		355,053.35	263,345.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.02	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：黄家才

主管会计工作负责人：谢奕

会计机构负责人：谢奕

(三) 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		20,393,178.93	16,724,069.16
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	二（二十八）	397,206.57	640,676.28
经营活动现金流入小计		20,790,385.50	17,364,745.44
购买商品、接受劳务支付的现金		8,229,517.32	7,622,408.03
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		3,666,555.22	3,340,520.64
支付的各项税费		350,728.70	780,537.71
支付其他与经营活动有关的现金	二（二十八）	5,988,363.54	2,289,206.73
经营活动现金流出小计		18,235,164.78	14,032,673.11
经营活动产生的现金流量净额		2,555,220.72	3,332,072.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		14,000.00	1,326.50

付的现金			
投资支付的现金		1,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,014,000.00	1,326.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,014,000.00	-1,326.50
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		5,000,000.00	3,000,000.00
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		5,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,375.00	143,291.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,147,375.00	3,143,291.66
筹资活动产生的现金流量净额		1,852,625.00	-143,291.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,393,845.72	3,187,454.17
加：期初现金及现金等价物余额		8,764,956.19	5,577,502.02
六、期末现金及现金等价物余额		12,158,801.91	8,764,956.19

法定代表人：黄家才

主管会计工作负责人：谢奕

会计机构负责人：谢奕

(四) 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	18,000,000.00				2,173.44				1,163,937.90		6,125,441.12		25,291,552.46
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	18,000,000.00				2,173.44				1,163,937.90		6,125,441.12		25,291,552.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									35,505.34		319,548.01		355,053.35
（一）综合收益总额											355,053.35		355,053.35
（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									35,505.34		-35,505.34		

1. 提取盈余公积								35,505.34		-35,505.34		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	18,000,000.00				2,173.44			1,199,443.24		6,444,989.13		25,646,605.81

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	18,000,000.00				2,173.44				1,137,603.30		5,888,429.74		25,028,206.48
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	18,000,000.00				2,173.44				1,137,603.30		5,888,429.74		25,028,206.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									26,334.60		237,011.38		263,345.98
（一）综合收益总额											263,345.98		263,345.98
（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									26,334.60		-26,334.60		
1．提取盈余公积									26,334.60		-26,334.60		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	18,000,000.00				2,173.44				1,163,937.90		6,125,441.12		25,291,552.46

法定代表人：黄家才

主管会计工作负责人：谢奕

会计机构负责人：谢奕

三、 财务报表附注

上海希尔企业管理咨询股份有限公司

2021年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海希尔企业管理咨询股份有限公司(以下简称为“本公司”或“公司”),前身为上海希尔企业管理咨询有限公司,于2003年12月9日设立,统一社会信用代码:91310000757561969Q,注册地址:上海市张江高科技园区芳春路400号1幢3层301-496室,法定代表人:黄家才。

经营范围:许可项目:供电业务;涉外调查;第二类增值电信业务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:企业管理咨询;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场调查(不含涉外调查);企业管理;节能管理服务;信息技术咨询服务;软件外包服务;大数据服务;信息系统集成服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;网络与信息安全软件开发;人工智能应用软件开发;企业形象策划;市场营销策划;图文设计制作;广告设计、代理;广告发布;广告制作;平面设计;摄像及视频制作服务;电力行业高效节能技术研发;配电开关控制设备销售;电线、电缆经营;光伏设备及元器件销售;合同能源管理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(二) 历史沿革

公司设立时注册资本50万元,其中,黄家才以货币出资40万元,占注册资80%;邹红以货币出资10万元,占注册资本20%。此次出资已由上海安信会计师事务所审验,并出具安业私字(2003)第3519号《验资报告》。

股东	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
黄家才	货币	40.00	80.00
邹红	货币	10.00	20.00
合计		50.00	100.00

2009年8月,根据公司股东会决议和修改后章程,公司增加注册资本100万元,由黄家才分三期于2011年8月19日前缴足,截止2010年8月23日黄家才以货币分三期缴足100万元,占新增注册资本100%;变更后公司注册资本为150万元。此次增资已经上海君禾会计师事务所审验,并出具君禾会师报字(2009)NY040号、(2010)NY005号、(2010)

NY050 号《验资报告》。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	140.00	93.33
邹红	货币	10.00	6.67
合计		150.00	100.00

2010 年 9 月，根据公司股东会决议和修改后章程，公司增加注册资本 50 万元，由黄家才分二期于 2012 年 9 月 26 日前缴足，截止 2011 年 3 月 30 日黄家才以货币分二期缴足 50 万元，占新增注册资本 100%；变更后公司注册资本为 200 万元。此次增资第一次出资已经上海君禾会计师事务所审验，并出具君禾会师报字（2010）NY054 号《验资报告》；第二次出资已经上海睿益会计师事务所审验，并出具睿益会师报字（2011）第 YZ0044 号《验资报告》。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	190.00	95.00
邹红	货币	10.00	5.00
合计		200.00	100.00

2013 年 3 月，根据公司股东会决议和修改后章程，公司增加注册资本 100 万元，由邹红货币增资 100 万元，占新增注册资本 100%，变更后公司注册资本为 300 万元。此次增资已经上海君禾会计师事务所审验，并出具君禾会师报字（2013）NY004 号《验资报告》。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	190.00	63.33
邹红	货币	110.00	36.67
合计	--	300.00	100.00

2013 年 5 月，根据公司股东会决议和修改后章程，公司增加注册资本 200 万元，由黄家才货币增资 200 万元，占新增注册资本 100%，变更后公司注册资本为 500 万元。此次增资已经上海君禾会计师事务所审验，并出具君禾会师报字（2013）NY010 号《验资报告》。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	390.00	78.00
邹红	货币	110.00	22.00
合计	--	500.00	100.00

2014 年 12 月 26 日，根据公司股东会决议和修改后章程，公司增加注册资本 500 万元，

分别由原股东黄家才货币增资 200 万元、邹红货币增资 100 万元及新股东谢奕增资 50 万元、上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）增资 150 万元。变更后公司的注册资本为人民币 1,000 万元。此次增资已经北京信审会计师事务所有限责任公司审验，并出具（2014）京信验字第 0024 号、（2015）京信验字第 010001 号《验资报告》。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	590.00	59.00
邹红	货币	210.00	21.00
上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）	货币	150.00	15.00
谢奕	货币	50.00	5.00
合计		1,000.00	100.00

2015 年 3 月，根据公司股东会决议和变更后公司章程，公司以整体变更发起设立方式，由有限公司依法整体变更发起设立为股份有限公司，此次变更已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具【2015】京会兴验字第 69000015 号验资报告。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	590.00	59.00
邹红	货币	210.00	21.00
上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）	货币	150.00	15.00
谢奕	货币	50.00	5.00
合计		1,000.00	100.00

2016 年 5 月 16 日，根据股东大会决议，公司以现有股本 1000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.35 股，以资本公积金向每 10 股转增 3.65 股，此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	885.00	59.00
邹红	货币	315.00	21.00
上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）	货币	225.00	15.00
谢奕	货币	75.00	5.00
合计		1,500.00	100.00

2017 年 5 月 31 日，根据股东大会决议，公司以现有股本 1500 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，变更后，截至 2018 年末公司各股东出资金额及持股比例如下：

股东	出资方式	出资金额（万元）	持股比例(%)
黄家才	货币	1,062.00	59.00
邹红	货币	378.00	21.00
上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）	货币	270.00	15.00
谢奕	货币	90.00	5.00
合计		1,800.00	100.00

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 6 月 29 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

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

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（十一）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款

组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：无风险组合	关联方、备用金、保证金、押金性质的应收款项无显著回收风险的款项划分为无风险组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：无风险组合	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（十二）合同资产和合同负债

本公司已向客户转让商品或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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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。固定资产分类为：运输设备、办公设备。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。

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。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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，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；

（2）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。

（十六）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围

内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，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；

（2）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。

（二十）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

软件开发和集成服务类合同的收入确认原则方法：对于当期开始且当期已完成的软件项目，以验收报告（或其他能证明完结交付的资料）作为项目收入确认的依据；对于当期未完成的软件项目，按期根据完工百分比确认收入，公司完工百分比比例确认方式如下：完工百分比=（累计发生的成本/项目预计总成本）*100%。

咨询服务类合同的收入确认原则和方法：如管理咨询、品牌策划、平面设计、动漫制作等服务类合同。根据合同约定全面提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关项目成本能够可靠地计量时，确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按项目进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，在取得对方验收确认单时确认收入。

（二十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本,是指企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围,且同时满足下列条件的,将其作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业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,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应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。

(二十二) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才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。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够

的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（二十四）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

1. 租赁的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十五）”和“附注三、（十九）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止

一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 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；
- ② 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，本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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本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。

（4）作为融资租赁出租人

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、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”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、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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，本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，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定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，本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，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 10 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 8、11 项情形之一的个人；

15、由上述第 8、11 和 13 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

(二十六) 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）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日前的融资租赁，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。

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，并根据每项租赁与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计算使用权资产。

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。

按照新租赁准则的衔接规定，对企业 2021 年 1 月 1 日财务报表数据无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条、《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)、《国家税务总局 关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)，本公司享受“小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。”的税收优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	12,158,801.91	8,764,956.19

注：公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，以及存放在境外的款项。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,627,867.94	9,089,528.83
1 至 2 年	793,876.97	11,709,596.64
2 至 3 年	9,816,759.89	1,907,349.46
3 至 4 年	-	216,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4至5年	-	200,000.00
5年以上	-	284,120.08
合计	18,238,504.80	23,406,595.01

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,238,504.80	100.00	1,097,648.52	6.02	17,140,856.28
其中：账龄组合	18,238,504.80	100.00	1,097,648.52	6.02	17,140,856.28
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	18,238,504.80	100.00	1,097,648.52	6.02	17,140,856.28

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,406,595.01	100.00	1,316,030.15	5.62	22,090,564.86
其中：账龄组合	23,406,595.01	100.00	1,316,030.15	5.62	22,090,564.86
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	23,406,595.01	100.00	1,316,030.15	5.62	22,090,564.86

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,316,030.15	-	218,381.63	-	-	1,097,648.52

4、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	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
上海小梨企业管理咨询有限公司	5,395,320.86	29.58	509,343.41
上海梅仁网络科技有限公司	3,126,340.33	17.14	312,634.03
厦门德锐企业管理咨询有限公司	2,046,877.29	11.22	155,166.97
广东电网有限责任公司	1,814,371.39	9.95	18,143.71
杭州远传新业科技有限公司	1,520,916.12	8.34	15,209.16
合计	13,903,825.99	76.23	1,010,497.28

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,867,708.92	100.00	2,390,190.70	99.58
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	10,000.00	0.42
合计	2,867,708.92	100.00	2,400,190.70	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
上海冷复信息科技有限公司	非关联方	1,531,642.05	53.41	1 年以内	未到结算期
上海淼信企业管理中心	非关联方	1,325,727.39	46.23	1 年以内	未到结算期
阿里云计算有限公司	非关联方	4,507.48	0.16	1 年以内	未到结算期
合计		2,861,876.92	99.80	/	/

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	184,577.23	78,512.48
合计	184,577.23	78,512.48

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	128,669.79	22,605.04
1 至 2 年	-	35,899.20
2 至 3 年	35,899.20	17,708.24
3 至 4 年	17,708.24	200.00
4 至 5 年	200.00	-
5 年以上	2,100.00	2,100.00
合计	184,577.23	78,512.48

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	70,811.44	58,707.44
备用金	18,332.97	19,805.04
代扣代缴社保公积金	95,432.82	-
合计	184,577.23	78,512.48

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杨娟	押金	35,899.20	2-3 年	19.45	-
上海八六三软件孵化器有限公司	押金	15,300.00	3-4 年	8.29	-
潘宇	押金	14,904.00	1 年以内	8.07	-
邹万高	备用金	13,332.97	1 年以内	7.22	-
方鹏	备用金	5,000.00	1 年以内	2.71	-
合计	/	63,487.23	/	45.74	-

(五) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	-
其中：权益工具投资	1,000,000.00	-
合计	1,000,000.00	-

(六) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	104,588.35	140,580.92
固定资产清理	-	-
合计	104,588.35	140,580.92

2、固定资产

项目	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,439,863.46	488,057.64	1,927,921.10
2.本期增加金额	-	14,000.00	14,000.00
其中：购置	-	14,000.00	14,000.00
3.本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
4.期末余额	1,439,863.46	502,057.64	1,941,921.10
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,309,642.17	477,698.01	1,787,340.18
2.本期增加金额	45,669.67	4,322.90	49,992.57
其中：计提	45,669.67	4,322.90	49,992.57
3.本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	1,355,311.84	482,020.91	1,837,332.75
三、减值准备			

项目	运输工具	办公设备	合计
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	84,551.62	20,036.73	104,588.35
2. 期初账面价值	130,221.29	10,359.63	140,580.92

（七）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,097,648.40	27,441.21	1,316,030.15	65,801.51

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,336,067.69	567,043.59

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年	-	-	
2022 年	-	-	
2023 年	-	-	
2024 年	-	-	
2025 年	567,043.59	567,043.59	
2026 年	1,769,024.10	-	
合计	2,336,067.69	567,043.59	

（八）短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00

注：贷款银行上海银行股份有限公司广中路支行，黄家才、邹红为借款提供担保。

（九）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	52,180.68	1,606,122.00
1—2 年	8,805.00	828,350.00
2—3 年	47,083.35	26,490.00
3 年以上	88,701.65	102,145.00
合计	196,770.68	2,563,107.00

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
集分宝南京企业管理有限公司	49,335.00	未到结算期
甘肃瀚诚文化发展有限责任公司	38,000.00	未到结算期
合计	87,335.00	

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	887,164.86	2,954,008.58	3,218,931.83	622,241.61
二、离职后福利-设定提存计划	25,997.22	349,771.10	361,466.34	14,301.98
合计	913,162.08	3,303,779.68	3,580,398.17	636,543.59

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	876,115.64	2,548,184.69	2,810,065.29	614,235.04
二、职工福利费	-	94,632.96	94,632.96	-
三、社会保险费	8,494.22	188,300.03	194,635.71	2,158.54
其中：医疗保险费	7,394.26	169,473.05	175,172.14	1,695.17
工伤保险费	553.34	5,598.72	5,783.46	368.60
生育保险费	546.62	13,228.26	13,680.11	94.77
四、住房公积金	2,555.00	108,603.79	105,310.76	5,848.03
五、工会经费和职工教育经费	-	14,287.11	14,287.11	-
合计	887,164.86	2,954,008.58	3,218,931.83	622,241.61

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	25,245.46	337,605.64	348,898.43	13,952.67
2.失业保险费	751.76	12,165.46	12,567.91	349.31
合计	25,997.22	349,771.10	361,466.34	14,301.98

(十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	443,818.09	250,206.51
企业所得税	1,419,209.73	1,423,708.57
城市维护建设税	22,649.38	4,796.32
教育费附加	12,117.65	7,029.05
地方教育费附加	8,078.43	4,686.04
代扣代缴个税	40,254.68	39,728.65
印花税	16,429.21	6,000.00
合计	1,962,557.17	1,736,155.14

(十二) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	41,496.65	36,629.98
合计	41,496.65	36,629.98

2、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待付报销款	41,496.65	36,629.98

(十三) 股本

股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
黄家才	10,620,000.00	-	-	-	-	-	10,620,000.00
邹红	3,780,000.00	-	-	-	-	-	3,780,000.00
上海朋宁投资合伙企业(有限合伙)	2,700,000.00	-	-	-	-	-	2,700,000.00
谢奕	900,000.00	-	-	-	-	-	900,000.00
合计	18,000,000.00	-	-	-	-	-	18,000,000.00

(十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,173.44	-	-	2,173.44

(十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,163,937.90	35,505.34	-	1,199,443.24

(十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	6,125,441.12	5,888,429.74
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	6,125,441.12	5,888,429.74
加: 本期净利润	355,053.35	263,345.98
减: 提取法定盈余公积	35,505.34	26,334.60
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	6,444,989.13	6,125,441.12

(十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,347,411.52	5,834,248.94	14,155,500.03	8,823,561.02
其他业务	-	-	-	-
合计	14,347,411.52	5,834,248.94	14,155,500.03	8,823,561.02

2、主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务	6,098,174.33	3,669,805.40	9,201,075.02	5,933,186.91
软件服务	8,249,237.19	2,164,443.54	4,954,425.01	2,890,374.11
合计	14,347,411.52	5,834,248.94	14,155,500.03	8,823,561.02

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例(%)
广东电网有限责任公司	2,514,777.35	17.53
云南电网有限责任公司	1,784,859.90	12.44
厦门德锐企业管理咨询有限公司	1,691,292.38	11.79
杭州远传新业科技有限公司	1,520,916.12	10.60
贵州电网有限责任公司	1,425,346.77	9.93
合计	8,937,192.52	62.29

(十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,109.48	4,207.04
教育费附加	23,109.48	21,035.17
其他	11,149.21	6,000.00
合计	57,368.17	31,242.21

(十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介/服务费	1,002,213.05	749,156.42
职工薪酬	772,769.13	573,551.41
差旅费	204,984.31	152,874.28
业务招待费	269,222.22	167,342.39
资料及印刷	3,433.00	5,246.00
招标费	-	400.00
办公费	4,651.43	1,643.99
会务费	489.00	10,736.79
合计	2,257,762.14	1,660,951.28

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	7,885.61	3,628.70
通讯费	29,547.90	38,211.90
职工薪酬	717,741.11	1,326,457.16
折旧	49,992.57	210.03
装修费	-	1,100.00
差旅交通费	20,313.48	33,596.92
办公费	66,057.28	50,153.44
房租及物业	365,006.32	231,269.62
水电煤费	17,722.28	13,502.52
会务费	643.11	17,577.22
中介/服务费	1,644,488.19	840,243.16
物料消耗及修理费	9,715.00	13,806.14
招聘费	-	6,211.17
培训费	1,430.00	58,750.14
残疾人就业保障金	-	34.07
合计	2,930,542.85	2,634,752.19

(二十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托外单位	1,866,532.74	-
差旅费	-	5,771.99
职工薪酬	1,134,416.49	1,031,968.40
其他	1,844.24	24,396.52
合计	3,002,793.47	1,062,136.91

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	147,375.00	143,291.66
减：利息收入	8,654.96	8,837.83
利息净支出	138,720.04	134,453.83
银行手续费	32,585.23	22,729.21
合计	171,305.27	157,183.04

(二十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除	15,333.60	30,479.88
代扣代缴个税	1,431.28	2,361.55
稳岗补贴	-	20,284.70
合计	16,764.88	53,126.13

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	218,381.63	408,601.07

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	64,950.00	208,797.00	64,950.00
其他	2.96	41.56	2.96
合计	64,952.96	208,838.56	64,952.96

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	76.50	-	76.50

(二十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	38,360.30	192,893.16
合计	38,360.30	192,893.16

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	393,413.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,835.34
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,700.97
研发费用加计扣除的影响	-56,302.38
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	44,225.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	32,900.75
所得税费用	38,360.30

(二十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	81,714.88	231,443.25
银行利息收入	8,654.96	8,837.83
往来款及其他	306,836.73	400,395.20
合计	397,206.57	640,676.28

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	1,484,993.01	953,406.23
管理及研发费用	4,031,186.15	1,057,968.40
往来款及其他	472,184.38	277,832.10
合计	5,988,363.54	2,289,206.73

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	355,053.35	263,345.98
加: 信用减值损失	-218,381.63	-408,601.07
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,992.57	210.03
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	147,375.00	143,291.66
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	38,360.30	192,893.16
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	4,594,507.24	2,388,647.23
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-2,411,686.11	752,285.34
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,555,220.72	3,332,072.33
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	12,158,801.91	8,764,956.19
减: 现金的期初余额	8,764,956.19	5,577,502.02
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	3,393,845.72	3,187,454.17

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,158,801.91	8,764,956.19
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	12,158,801.91	8,764,956.19
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	12,158,801.91	8,764,956.19
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（三十）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海浦东新区担保补贴	12,750.00	营业外收入	12,750.00
财政局补贴	52,200.00	营业外收入	52,200.00
个税手续费返还	1,431.28	其他收益	1,431.28
增值税加计扣除	15,333.60	其他收益	15,333.60

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业无母公司，本企业最终控制方是自然人黄家才与邹红。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海朋宁投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
谢奕	本公司股东、董事、副总经理、财务负责人
杨振	董事兼副总经理
颜联源	监事
易智	监事会主席
阚双星	董事兼董事会秘书
胡琪	监事

（三）关联交易情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄家才、邹红	5,000,000.00	2021-5-13	2022-5-13	否

（四）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	谢奕	41,496.65	-

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

2022 年 03 月 21 日，本公司与谢奕、杨振共同出资组建了希尔智慧（成都）企业管理咨询有限公司，注册资本 300 万人民币，本公司持股 51.00%，该公司为本公司控股子公司。

除上述事项，截至本财务报告对外报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十、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	-	
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）	81,714.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73.54	
小计	81,641.34	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	2,042.95	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	79,598.39	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.39	0.0197	0.0197
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.08	0.0153	0.0153

上海希尔企业管理咨询股份有限公司

二〇二二年六月二十九日

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：

董事会办公室