



瑞铃企管

NEEQ: 831481

浙江瑞铃企业管理股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记

2022年5月，公司新增经营范围：
技术服务、技术开发、技术咨询、技
术交流、技术转让、技术推广；物联
网技术研发；物联网技术服务；软件
开发；智能控制系统集成；软件销售；
智能物料搬运装备销售；物料搬运装
备销售；物联网设备销售；物联网应
用服务；信息技术咨询服务。

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	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	84

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。

公司负责人陶学定、主管会计工作负责人陶学定及会计机构负责人（会计主管人员）刘星星保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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
控股股东及实际控制人不当控制风险	报告期末陶学定直接持有公司 78.9361%股份，并通过台州哈博特间接持有公司 4.91%股份。陶学定为公司第一大股东并担任公司董事长兼总经理，故认定公司控股股东、实际控制人为陶学定。陶学定对公司经营管理拥有较大的影响力，如其利用控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。应对措施：公司制订、完善规范大股东也即控股股东，实际控制人行为的规范和流程，防止控股股东、实际控制人通过对公司的不当控制满足个人利益，保证公司的运营符合我国法律法规的规定，确保中小股东、债权人、国家的利益不会遭受损失。
市场竞争风险	管理咨询行业并无严格意义上的准入门槛，随着管理咨询需求的不断扩大，行业内从事管理咨询甚至精益生产咨询的公司也越来越多，市场竞争激烈，行业内现有的

	管理咨询公司拓展原有业务向精益生产管理咨询领域渗透，新成立的生产咨询公司进入细分市场等都将成为公司的直接竞争对手，激烈的市场竞争有可能蚕食公司的发展空间，削弱公司的市场地位。
人力资源风险	人才是公司的主要竞争力，公司是依托人和其他实物资产等资源要素整合而产生价值的组织。怎样优化资源配置，怎样有效激励员工，怎样协调人与组织的关系、人与人的关系、人与客户的关系，使得物尽其用，人尽其才，财尽其利，并且尽最大努力实现好内部员工的利益，维护好人才队伍的稳定，把优秀的人才留在企业，防止关键人才的流失就是公司内部管理的核心课题，也是风险控制的突出问题。应对措施：加强人才队伍建设，招募高素质的人才特别是接触过国外先进管理咨询理念的精英分子，并为他们创造良好的发展晋升平台；加强对咨询人员复合化、专业化的培养，规范管理咨询操作模式。
质量管控风险	管理咨询属于第三产业，是向社会主体提供服务的行业。服务质量的优劣决定了公司能否在市场竞争中脱颖而出，基业长青。良好的服务品质不仅带给客户企业以期望的成果，而且为公司赢得好评与口碑，甚至带来意想不到的收获，如介绍客户资源等，而服务出现重大问题，服务质量不尽人意则会严重影响公司的品牌和美誉，使企业后劲乏力，发展难以持续。应对措施：设立项目质量控制部门，建立健全咨询项目质量管控制度，制定项目质量管控的流程及规范。及时对项目进行评价、质量及进度反馈。
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	指	释义
公司、本公司、股份公司、瑞铃企管	指	浙江瑞铃企业管理股份有限公司
股东大会	指	股份有限公司股东大会
董事会	指	股份有限公司董事会
监事会	指	股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元（万元）	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，

		包括董事、监事、高级管理人员等
台州哈博特	指	台州哈博特股权投资合伙企业（有限合伙）
主办券商	指	开源证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
本年度、报告期	指	2022年1月1日-2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江瑞铃企业管理股份有限公司
证券简称	瑞铃企管
证券代码	831481
法定代表人	陶学定

二、 联系方式

董事会秘书	刘星星
联系地址	浙江省台州经济开发区开发大道8东段818号4号楼1-2楼东面
电话	0576-88529085
传真	0576-88523065
电子邮箱	xingxing-liu@chinaruiling.cn
公司网址	www.chinaruiling.cn
办公地址	浙江省台州经济开发区开发大道8东段818号4号楼1-2楼东面、浙江省台州市椒江区市府大道西段618号科技创新楼2楼北面
邮政编码	318000
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	浙江省台州市椒江区市府大道西段618号科技创新楼4号楼北面公司董事会书办公室

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	2005年11月4日
挂牌时间	2015年1月8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（代码：L）--商务服务业（代码：L72）-咨询与调查（代码：L723）-其他专业咨询（代码：L7239）
主要业务	企业管理咨询，教育咨询，机械设备研发、设计、销售，人力资源服务。
主要产品与服务项目	专业从事制造业企业的精益生产辅导
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）	17,756,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为陶学定
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陶学定），无一致行动人

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	91331000781828686H	否
注册地址	浙江省台州经济开发区开发大道东段 818 号 4 号楼 1-2 楼东面	否
注册资本	17,756,000	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）	开源证券			
会计师事务所	亚太（集团）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	张洪义 3 年	郑宗春 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

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	19,447,987.46	20,093,241.80	-3.21%
毛利率%	27.35%	28.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	750,307.02	769,248.38	-2.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,108,549.61	738,626.88	50.08%
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）	3.38%	4.05%	-
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）	5.24%	3.89%	-
基本每股收益	0.04	0.04	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	31,613,080.05	25,172,253.70	25.59%
负债总计	11,982,023.75	6,244,601.67	91.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,570,651.81	18,921,102.16	3.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.07	2.80%
资产负债率%（母公司）	17.04%	18.02%	-
资产负债率%（合并）	37.90%	24.81%	-
流动比率	2.57	4.04	-
利息保障倍数	10.90	9.56	-

(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	2,773,182.81	1,562,389.13	77.50%
应收账款周转率	7.81	15.04	-

存货周转率	19.57	-	-
-------	-------	---	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	25.59%	4.91%	-
营业收入增长率%	-3.21%	32.04%	-
净利润增长率%	42.63%	-76.54%	-

(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	17,756,000	17,756,000	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	25,795.62
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)	72,078.75
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-563,785.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,178.03
非经常性损益合计	-476,089.06
所得税影响数	-119,022.27
少数股东权益影响额(税后)	1,175.80
非经常性损益净额	-358,242.59

(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

(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

公司属于商务服务业（分类代码为 L72），专业从事制造业企业的精益生产辅导，为其提供科学、合理、实用、优化的管理咨询服务，并系统导入精益生产的解决方案。公司的主要服务内容是对制造业企业进行生产与管理诊断，帮助企业制定、实施生产及管理的改进方案，使其达到精益生产标准，提升生产绩效，提高管理水平，增强市场竞争力。

公司拥有专业的人才队伍、丰富的经验积累，公司主要是通过以下三个模块业务获取收入：一是生产管理人才培养业务模块，拓宽发展企业人才培训和精益研修两项业务；二是现场管理信息化业务模块，目前公司两化融合管理体系贯标咨询业务稳步发展，通过与外部的优质机构合作，不断整合外部资源为我公司所用，以此补足公司在现场管理信息化业务上的短板，更好地为客户公司提供优质服务；三是继续壮大公司的咨询业务，这项业务一直是公司的拳头产品，是公司获取利润的主营业务。

公司秉承“团队、拼搏、创新、诚信”的经营理念，努力成为一家能够为社会创造价值，并得到各相关方高度认可的创新型企业。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	13,761,828.34	43.53%	10,988,628.72	43.65%	25.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,601,861.53	11.39%	1,380,618.00	5.48%	160.89%
存货	1,434,947.79	4.54%	9,286.22	0.04%	15,352.44%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,497,908.45	4.74	1,832,867.91	7.28%	-18.28%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	10,778.03	0.03%	23,303.99	0.09%	-53.75%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	4,202,694.27	13.29%	4,533,502.44	18.01%	-7.30%

资产负债项目重大变动原因：

- 2022年存货较上年大幅上升主要原因是由于子公司瑞铃科技开展智能物流业务，因部分设备暂计入存货。
- 2022年应收账款较上年大幅上升主要原因是由于子公司瑞铃科技开展智能物流业务，项目金额较大且存在项目质保金。
- 2022年无形资产较上年大幅下降主要原因是由于无形资产无增加，而无形资产一直在摊销。

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	19,447,987.46	-	20,093,241.80	-	-3.21%
营业成本	14,129,152.15	72.65%	14,287,824.68	71.11%	-1.11%
毛利率	27.35%	-	28.89%	-	-
销售费用	50,744.64	0.26%	73,326.73	0.36%	-30.80%
管理费用	5,010,307.93	25.76%	5,614,744.28	27.94%	-10.77%
研发费用	145,484.07	0.75%	0	0%	-
财务费用	-746,004.94	-3.84%	-527,590.80	-2.63%	-41.40%
信用减值损失	-3,475.64	-0.02%	-53,082.09	-0.26%	93.45%
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	343,706.92	1.77%	191,367.15	0.95%	79.61%

投资收益	51,171.81	0.26%	-75,741.05	-0.38%	167.56%
公允价值变动收益	-514,199.84	-2.64%	-113,791.47	-0.57%	-351.88%
资产处置收益	25,795.62	0.13%	121,167.23	0.60%	-78.71%
汇兑收益	0	0%	0	0%	-
营业利润	690,395.78	3.55%	598,738.34	2.98%	15.31%
营业外收入	2,495.62	0.01%	6,515.43	0.03%	-61.70%
营业外支出	12,673.65	0.07%	16,887.73	0.08%	-24.95%
净利润	804,161.64	4.13%	563,798.25	2.81%	42.63%

项目重大变动原因：

1、2022年公允价值变动收益较上年大幅上升主要原因是由于本期本公司在二级市场上的股票股价下跌以及基金净值下降。

2、2022年财务费用较上年大幅下降主要原因是由于本期本公司800万存单计提利息，800万存单的计息规则是储蓄的时间越长利息越高。

3、2022年投资收益较上年大幅上升主要原因是由于本期本公司购买别的公司股权获得收益。

4、2022年营业外收入较上年大幅下降主要原因是由于本年收到的增值税减免金额减少。

5、2022年资产处置收益较上年大幅下降主要原因是由于今年处置的固定资产较上年减少。

6、2022年销售费用较上年大幅下降主要原因是由于2021年拍摄了宣传片产生了销售费用。

7、2022年信用减值损失较上年大幅上升主要原因是由于应收账款和其他应收款较上年增加，计提的坏账准备增加。

8、2022年其他收益较上年大幅上升主要原因是由于本年收到政府补助较上年增长。

(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	19,366,826.68	20,048,413.11	-3.40%
其他业务收入	81,160.78	44,828.69	81.05%
主营业务成本	14,078,224.51	14,280,767.39	-1.42%
其他业务成本	50,927.64	7,057.29	621.63%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
咨询	14,289,147.55	9,962,964.53	30.28%	-21.74%	-22.80%	0.96%

培训	1,151,040.29	804,782.84	30.08%	-35.68%	-41.49%	6.94%
AGV项目	3,926,638.84	3,310,477.14	15.69%	-	-	15.69%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本期培训业务量较上期减少，因而培训收入和培训成本较上期减少。

(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	八环科技集团股份有限公司	3,610,619.47	18.64%	否
2	浙江美可达摩托车有限公司	2,415,094.29	12.47%	否
3	宁波好点烟具有限公司	957,547.14	4.94%	否
4	浙江普兰卡钎具股份有限公司	660,377.32	3.41%	否
5	浙江飞达利恩精密制造有限公司	660,377.32	3.41%	否
	合计	8,304,015.54	42.88%	-

(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	广东威科智能装备有限公司	2,398,230.09	27.22%	否
2	江苏智库智能科技有限公司	1,209,734.52	13.73%	否
3	杭州汇达企业管理咨询有限公司	1,642,589.69	18.64%	否
4	浙江捷艾特改善科技有限公司	677,842.50	7.69%	否
5	台州百思哲企业管理咨询有限公司	670,676.79	7.61%	否
	合计	6,599,073.59	74.90%	-

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	2,773,182.81	1,562,389.13	77.50%
投资活动产生的现金流量净额	84,037.68	-2,992,776.25	102.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-484,086.66	-1,250,108.50	61.28%

现金流量分析：

- 1、本期投资活动现金流量净额较上期增加 102.81%，净额为 84,037.68 元，主要原因是 2021 年度购买杭州房产支付 1,356,194.00 元，而 2022 年没此业务。
- 2、本期筹资活动现金流量净额较上期增加 61.28%，净额为-484,086.66 元，主要原因是 2021 年度实施年度权益分派，分派现金股利 142.048 万元。
- 3、本期经营活动现金流量净额较上期增加 77.50%，净额为 2,773,182.81 元，主要原因是本年度咨询业务购买商品、接受劳务支付的现金减少。

(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
温州瑞铃企业管理咨询有限公司	控股子公司	咨询服务	1,000,000.00	1,878,587.08	412,621.40	1,453,899.99	87,218.67
浙江瑞铃科技服务股份有限公司	控股子公司	咨询服务	10,000,000.00	7,228,745.20	812,302.13	4,459,074.71	-60,107.84

司							
---	--	--	--	--	--	--	--

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. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，坚持以市场需求为导向，专注于咨询、培训业务的稳健发展，增强自身盈利能力和抗风险能力，进一步完善经营管理体系。

（一）主要财务指标及其变动情况

报告期内公司经营业绩较上年度下滑，实现营业收入 19,447,987.46 元，较去年同期下降 3.21%，归属挂牌公司股东的净利润 649,549.65 元，较去年同期降低 15.56%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 1,007,792.24 元，较上年同期上升 36.44%。截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产 31,613,080.05 元，较上年期末上升 25.59%，归属于挂牌公司股东的净资产 19,570,651.81 元，较上年期末增加 3.43%。

（二）公司业务增长情况

2022 年度，本公司业绩受新冠疫情影响减弱，培训业务正逐步恢复正常开展，并且有新的咨询客户业务，咨询业务续签率良好。经充分评估，公司短期压力较大，但仍具备可持续经营能力。

（三）公司内部管理情况

公司不断完善治理结构，建立健全公司内控管理制度、优化组织结构，确保公司规范运行。为了适应公司发展的需要，对公司内部的管理制度进行了梳理、完善，并发布了《员工手册》。运用更好的激励机制，促进企业的发展，提高了企业经济效益。

（四）投资情况

报告期内，在确保公司正常经营活动资金需求的前提下，为提高公司自有闲置资金的收益，报告期内公司使用自有闲置资金购买了低风险的短期银行理财产品，并购买二级市场股票、基金。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
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写）

（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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	陶学定	7,200,000.00	0	7,200,000.00	2022年12月15日	2023年12月15日	一般	是	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	7,200,000	0	7,200,000	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

截至报告期末，上述公司为控股股东、实际控制人提供的担保目前仍正常履行中，未发生履行担保责任的情形。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	7,200,000	7,200,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

因本公司经营发展需要，2021年12月15日，公司控股股东、实际控制人陶学定与台州银行签订《借款合同》，其以个人名义向台州银行借款人民币720万元，借款期限为2021年12月15日至2022年12月15日。同日，公司与台州银行签订《最高额质押合同》，公司以银行存单为质押为陶学定借款提供最高额800万元的担保，担保期限为2021年12月15日至2023年12月15日。针对前述对外担保事项，公司应当及时召开董事会、股东大会审议披露相关公告，但上述事项发生之前，公司未履行必要的审议、披露程序。公司上述事项已构成违规为控股股东、实际控制人提供担保的情形。上述担保被担保人陶学定系公司控股股东、实际控制人，董事长兼总经理。

上述违规事项发生后，2021年12月28日，公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司对外担保暨关联交易的议案》，议案载明：“公司拟以定期存单，为实际控制人陶学定银行贷款提供担保，债权人：台州银行股份有限公司，担保金额为人民币7,200,000.00元，担保期限不超过两年，具体内容以最终签署的合同为准”。同日，在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《对外担保暨关联交易的公告》（公告编号：2021-048）、《第三届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2021-049）、《关于召开2022年第一次临时股东大会通知公告》（公告编号：2021-050）。2022年1月18日，公司召开2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司对外担保暨关联交易的议案》。同日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《2022年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-001）。

因上述已披露事项存在错误，公司已对相关公告进行了更正。上述违规对外担保事项，公司存在可能被监管机构采取监管措施或处罚的风险。此外，如将来因被担保人未能按时偿还主债务而使公司履行担保责任并代偿相关债务，将会形成公司对被担保人的债权从而引发资金占用，并将对公司经营带来不利影响。

公司已告知控股股东、实际控制人应按时履行还款义务，降低公司实际承担担保责任的风险。同时，公司将密切关注担保事项，就进展或整改情况及时履行信息披露义务。今后公司将严格按照相关规则完善公司治理。公司管理层将积极学习、严格遵守相关法律法规和业务规则，加强公司规范运作，依法依规履行信息披露义务，杜绝违规情形的再次发生。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司	债务人是否为	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议	是否存在抵质
-----	--------	--------	------	------	------	------	------	------	--------	--------

	的关联关系	公司董事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						程序	押
台州市语沐服饰有限责任公司	无	否	2022年11月16日	2024年11月15日	4,000,000	5,000,000	5,000,000	4,000,000	6%	已事前及时履行	否
项巧英	无	否	2018年5月14日	2022年4月30日	50,000	0	0	50,000	0%	已事前及时履行	否
汪祥伟	有	是	2020年6月25日	2023年6月24日	80,000	0	0	80,000	0%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	4,130,000	5,000,000	5,000,000	4,130,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

根据公司《员工购房借款管理办法》，公司可向满足一定条件的员工购房提供借款。2020年6月25日，公司向普通员工汪祥伟提供了8万元的购房借款，借款期限三年。2021年10月28日，因何敏忠辞去职工代表监事职务，公司2021年第一次职工代表大会选举汪祥伟为公司第三届监事会职工代表监事。

根据《公司治理规则》的规定，挂牌公司不得为董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其控制的企业等关联方提供资金等财务资助。公司前述借款事项违反了这一规定，违规涉及金额8万元，占挂牌公司最近一期经审计净资产的0.42%。

考虑到汪祥伟是在公司向其提供借款事项发生后12个月才担任职工代表监事职务，借款事项发生时其并非关联方，且上述借款是按照公司员工购房借款制度执行，借款金额也较小，故不会给公司带来重大财务风险，不会对公司经营造成重大不利影响。考虑到汪祥伟提前还款较为困难，公司将对其借款事项持续保持关注，按时收回借款，并承诺不再向董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其控制的企业等关联方提供资金等财务资助。

公司确定在不影响公司正常经营的情况下以自有资金向台州市语沐服饰有限责任公司、项巧英提供的借款，未对公司财务状况及经营成果产生重大不利影响，不会损害公司和股东的利益。同时，公司向台州市语沐服饰有限责任公司提供借款可适度提高部分闲置资金的使用效率，将进一步提高公司的整体利益。

(四) 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

(五) 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-008	购买银行理财产品	理财产品	20000000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2022 年度公司闲置资金一部分用于购买理财产品，一部分资金用于投资二级市场。

(六) 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 1 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
台州银行存单	货币资金	质押	8,000,000.00	25.31%	公司以定期存单,为实际控制人陶学定提供担保。
台州银行承兑汇票保证金	货币资金	质押	400,065.79	1.27%	公司以人民币400,065.79元银行存款为担保,承兑400,000.00元银行承兑汇票。
总计	-	-	8,400,065.79	26.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

陶学定系公司实际控制人、董事,个人信用良好,具备偿还债务的能力,但是鉴于公司目前的经营状况,本次质押事项存在财务风险。如将来因被担保人未能按时偿还主债务而使公司履行担保责任并代偿相关债务,将会形成公司对被担保人的债权从而引发资金占用,并将对公司经营带来不利影响。

台州银行承兑汇报质保金账户用于承兑银行承兑汇票支付供应商货款,对公司经营带来无影响。

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	6,813,575	38.37%	-8,400	6,805,175	38.33%
	其中:控股股东、实际控制人	3,497,675	19.70%	17,391	3,515,066	19.80%
	董事、监事、高管	50,000	0.28%	0	50,000	0.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,942,425	61.63%	8,400	10,950,825	61.67%
	其中:控股股东、实际控制人	10,492,425	59.09%	8,400	10,500,825	59.14%
	董事、监事、高管	150,000	0.84%	0	150,000	0.84%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,756,000	-	0	17,756,000	-
普通股股东人数						31

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	陶学定	13,990,100	25,791	14,015,891	78.94%	10,500,825	3,515,066	0	0
2	台州哈博特股权投资合伙企业（有限合伙）	2,496,000	0	2,496,000	14.06%	0	2,496,000	0	0
3	北京振祥安全防范技术咨询有限公司	410,600	0	410,600	2.31%	0	410,600	0	0
4	黄道祝	200,000	0	200,000	1.13%	150,000	50,000	0	0
5	鲁建厦	200,000	0	200,000	1.13%	150,000	50,000	0	0

6	朱宣东	200,000	0	200,000	1.13%	150,000	50,000	0	0
7	商丘市嘉尚租赁服务有限公司	132,531	-29,451	103,080	0.58%	0	103,080	0	0
8	石雪金	30,000	0	30,000	0.17%	0	30,000	0	0
9	杨会颖	12,400	17,267	29,667	0.17%	0	29,667	0	0
10	陶云来	19,600	0	19,600	0.11%	0	19,600	0	0
合计		17,691,231	13,607	17,704,838	99.71%	10,950,825	6,754,013	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陶学定通过台州哈博特股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 4.91% 股份，陶学定为有限合伙人。陶学定与陶云来为兄弟关系。除上述情况外，前十名股东间互相不存在其他关系。

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

是否合并披露：

是 否

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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
陶学定	董事长、总经理	男	否	1971年7月	2020年5月15日	2023年5月14日
鲁建厦	董事	男	否	1963年3月	2020年5月15日	2023年5月14日
马春春	董事	女	否	1984年5月	2020年5月15日	2023年5月14日
钟振为	董事	男	否	1984年11月	2020年5月15日	2023年5月14日
杨敏	董事	女	否	1986年12月	2020年5月15日	2023年5月14日
应兆威	监事会主席	男	否	1982年12月	2020年5月15日	2023年5月14日
李玲燕	监事	女	否	1983年10月	2021年12月1日	2023年5月14日
汪祥伟	监事	男	否	1988年4月	2021年10月28日	2023年5月14日
刘星星	董事会秘书、财务总监	女	否	1996年8月	2021年4月17日	2023年5月14日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理陶学定为公司控股股东，通过股东台州哈博特股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 4.91%股份，陶学定为合伙企业有限合伙人；监事会主席应兆威通过股东台州哈博特股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 5.10%股份，应兆威为合伙企业执行事务合伙人；董事鲁建厦为公司股东，持有公司 1.13%股份；陶学定与股东陶云来为兄弟关系。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员与股东间互相不存在其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用
关键岗位变动情况

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	无。
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	无。
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	无。
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无。
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	无。
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	财务负责人于2018年毕业于浙江财经大学审计学专业，自2018年4月起担任浙江瑞铃企业管理股份有限公司财务工作
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	无。
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	无。
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	无。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无。
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	无。
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	陶学定为董事长兼任总经理，刘星星为财务负责人兼任董事会秘书。

(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
行政人员	4	0	0	4
技术人员	41	12	13	40
财务人员	3	0	0	3
员工总计	48	12	13	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	19	19
专科	28	27
专科以下	1	1
员工总计	48	47

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

加强内部管理体制建设，完善晋升制度，提高员工薪酬待遇，引入员工持股制度，使对公司有突出贡献、优良业绩或卓越能力的人才成为公司的股东，激励他们更好地服务公司。加强公司内部文化建设，营造舒适的工作环境与和谐、融洽的工作氛围，让员工有归属感，形成较高的满意度和忠诚度。

(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，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及《公司章程》等法律法规的规定，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，严格遵守《全国中小企业股份转让系统信息披露规则》的要求，充分的进行信息披露。

公司治理方面，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策等按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，三会运行良好，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行职责和义务，未出现违法、违规现象。今后，公司继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司依据《公司法》等法律法规建立了三会，并通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《总经理工作制度》和《董事会秘书工作规则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》、《防范大股东及其他关联方资金占用制度》、《投资管理制度》、《重大信息内部报告制度》等规章制度，完善公司的各项决策制度，健全了公司治理机制。在制度层面保障公司股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内的公司重大决策，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

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

报告期内公司章程进行修改。

(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	4	3	2

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	无
2021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	无
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	无
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	无
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	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
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	无

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，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立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》等规定或损害股东利益的行为。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

公司主营业务为制造业企业提供精益生产辅导，在业务上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务体系，独立开展业务。公司的经营的重要职能完全由公司承担，不存在控股股东、实际控制人通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取开展业务收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

2、资产独立性

公司拥有独立完整的业务流程体系，对相关的经营设备、商标、专利等资产均拥有完全合法的所有权和使用权，不存在权属纠纷或潜在纠纷，报告期内，公司资产不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于任职资格的有关规定。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员任职资格符合相关规定，不存在对其独立性产生不利影响的情形。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册，单独发放。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，专门处理公司财务会计事务，能够独立进行财务决策，自主决定资金使用事项，不存在股东干预公司资金使用安排的情况。公司建立了独立的会计核算体系，制订并完善了财务管理及风险控制等内部管理制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与关联企业共用银行账户的情况。

5、机构独立性

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

综上所述，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司信息披露严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司已建立年报差错责任追究制度，报告期内公司未发生年报差错。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 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	亚会审字（2023）第 02110266 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张洪义 3 年	郑宗春 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	3 年			
会计师事务所审计报酬	6 万元			

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02110266 号

浙江瑞铃企业管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江瑞铃企业管理股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

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

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

治理层负责监督贵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：

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(五) 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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张洪义

中国·北京

中国注册会计师：郑宗春

二〇二三年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	13,761,828.34	10,988,628.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,524,874.41	2,267,662.03
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	六、3	3,601,861.53	1,380,618.00
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,456,358.95	102,464.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,202,694.27	4,533,502.44
其中：应收利息		30,000.00	356,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,434,947.79	9,286.22
合同资产	六、7	480,697.95	327,717.23
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		26,463,263.24	19,609,878.81
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		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	1,497,908.45	1,832,867.91
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,770,928.93	1,953,200.94
无形资产	六、10	10,778.03	23,303.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	205,651.54	210,833.30
递延所得税资产	六、12	308,355.86	185,974.75
其他非流动资产	六、13	1,356,194.00	1,356,194.00
非流动资产合计		5,149,816.81	5,562,374.89
资产总计		31,613,080.05	25,172,253.70
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	400,000.00	
应付账款	六、15	3,468,697.47	779,585.60
预收款项	六、16		37,981.66
合同负债	六、17	3,367,691.17	1,212,729.38
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	六、18	2,030,300.00	2,140,566.09
应交税费	六、19	593,864.18	234,643.94
其他应付款	六、20	60,484.17	
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	六、21	373,502.84	450,108.87
其他流动负债			
流动负债合计		10,294,539.83	4,855,615.54
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	六、22	1,478,975.48	1,073,679.52
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	六、12	208,508.44	315,306.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,687,483.92	1,388,986.13
负债合计		11,982,023.75	6,244,601.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	17,756,000.00	17,756,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	319,940.28	345,261.44
一般风险准备			
未分配利润	六、25	1,494,711.53	819,840.72
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		19,570,651.81	18,921,102.16
少数股东权益		60,404.49	6,549.87
所有者权益（或股东权益）合 计		19,631,056.30	18,927,652.03
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		31,613,080.05	25,172,253.70

法定代表人：陶学定
刘星星

主管会计工作负责人：陶学定

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,077,242.1	10,014,181.73
交易性金融资产		1,524,874.41	2,267,662.03
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,396,269.33	1,380,618.00
应收款项融资			
预付款项		209,679.27	95,105.53
其他应收款	十三、2	4,175,155.24	4,507,946.44
其中：应收利息		30,000.00	356,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		216,981.14	327,717.23
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		18,600,201.49	18,593,230.96
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	十三、3	1,549,391.95	648,634.58

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,485,958.12	1,821,799.4
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		744,260.27	800,817.76
无形资产		10,778.03	23,303.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		308,355.86	178,411.85
其他非流动资产		1,356,194.00	1,356,194.00
非流动资产合计		5,454,938.23	4,829,161.58
资产总计		24,055,139.72	23,422,392.54
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		911,719.45	754,585.6
预收款项			37,981.66
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,523,323.75	1,915,666.07
应交税费		325,928.38	221,646.40
其他应付款		27,218.80	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		416,730.38	658,273.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		239,276.62	317,769.64
其他流动负债			
流动负债合计		3,444,197.38	3,905,923.31
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		446,909.18	
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		208,508.44	315,306.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		655,417.62	315,306.61
负债合计		4,099,615.00	4,221,229.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		17,756,000.00	17,756,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		420,697.65	345,261.44
一般风险准备			
未分配利润		1,778,827.07	1,099,901.18
所有者权益（或股东权益）合计		19,955,524.72	19,201,162.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,055,139.72	23,422,392.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		19,447,987.46	20,093,241.80
其中：营业收入	六、26	19,447,987.46	20,093,241.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,660,590.55	19,564,423.23
其中：营业成本	六、26	14,129,152.15	14,287,824.68
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	六、27	70,906.70	116,118.34
销售费用	六、28	50,744.64	73,326.73
管理费用	六、29	5,010,307.93	5,614,744.28
研发费用	六、30	145,484.07	
财务费用	六、31	-746,004.94	-527,590.80
其中：利息费用		68,716.32	68,721.50
利息收入		816,598.87	598,200.70
加：其他收益	六、32	343,706.92	191,367.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	51,171.81	-75,741.05
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）	六、34	-514,199.84	-113,791.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-3,475.64	-53,082.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	25,795.62	121,167.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		690,395.78	598,738.34
加：营业外收入	六、37	2,495.62	6,515.43
减：营业外支出	六、38	12,673.65	16,887.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		680,217.75	588,366.04
减：所得税费用	六、39	-123,943.89	24,567.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		804,161.64	563,798.25
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）		804,161.64	563,798.25
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）		53,854.62	-205,450.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		750,307.02	769,248.38
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		804,161.64	563,798.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		750,307.02	769,248.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		53,854.62	-205,450.13
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.04

法定代表人：陶学定
刘星星

主管会计工作负责人：陶学定

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入		13,730,638.01	19,464,825.95
减：营业成本		9,749,787.26	13,944,257.70
税金及附加		51,479.95	115,144.60
销售费用			67,326.73
管理费用		3,946,622.45	4,932,758.64
研发费用			
财务费用		-797,745.40	-568,588.27
其中：利息费用		15,829.55	27,235.04
利息收入		815,252.55	597,711.71
加：其他收益		296,505.49	191,367.15
投资收益（损失以“-”号填列）		47,844.79	-75,741.05

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）		-514,199.84	-113,791.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,006.87	-53,082.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,795.62	171,788.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		635,432.94	1,094,467.46
加：营业外收入		96.02	3,859.80
减：营业外支出		12,673.65	16,887.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		622,855.31	1,081,439.53
减：所得税费用		-131,506.79	32,130.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		754,362.10	1,049,308.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		754,362.10	1,049,308.84
（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		754,362.10	1,049,308.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.06

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,046,869.54	21,179,307.23
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		75,661.80	
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	1,502,213.90	1,172,411.42
经营活动现金流入小计		20,624,745.24	22,351,718.65
购买商品、接受劳务支付的现金		6,275,552.42	7,838,961.69
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		8,696,420.13	10,565,836.07
支付的各项税费		915,813.82	1,340,233.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	1,963,776.06	1,044,298.42
经营活动现金流出小计		17,851,562.43	20,789,329.52
经营活动产生的现金流量净额		2,773,182.81	1,562,389.13
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		51,171.81	82,109.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	249,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、40	8,394,522.24	12,062,858.09

投资活动现金流入小计		8,460,694.05	12,394,167.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,899.00	2,196,072.54
投资支付的现金		100,757.37	13,152,236.29
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			38,634.58
支付其他与投资活动有关的现金	六、40	8,118,000.00	
投资活动现金流出小计		8,376,656.37	15,386,943.41
投资活动产生的现金流量净额		84,037.68	-2992776.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			212,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			212,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			212,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,462,108.50
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		484,086.66	
筹资活动现金流出小计		484,086.66	1,462,108.50
筹资活动产生的现金流量净额		-484,086.66	-1,250,108.50
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		2,373,133.83	-2,680,495.62
加：期初现金及现金等价物余额		2,988,628.72	5,669,124.34
六、期末现金及现金等价物余额		5,361,762.55	2,988,628.72

法定代表人：陶学定
人：刘星星

主管会计工作负责人：陶学定

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,370,090.37	19,984,607.22
收到的税费返还		33,643.09	
收到其他与经营活动有关的现金		1,470,872.86	941,923.23
经营活动现金流入小计		15,874,606.32	20,926,530.45

购买商品、接受劳务支付的现金		4,543,631.77	7,994,129.01
支付给职工以及为职工支付的现金		7,055,952.68	9,883,476.43
支付的各项税费		852,069.68	1,317,936.22
支付其他与经营活动有关的现金		1,269,128.82	643,659.65
经营活动现金流出小计		13,720,782.95	19,839,201.31
经营活动产生的现金流量净额		2,153,823.37	1,087,329.14
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		47,844.79	82,109.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	249,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,994,522.24	12,062,858.09
投资活动现金流入小计		8,057,367.03	12,394,167.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,899.00	1,914,946.00
投资支付的现金		900,757.37	13,762,236.29
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			38,634.58
支付其他与投资活动有关的现金		7,718,000.00	
投资活动现金流出小计		8,756,656.37	15,715,816.87
投资活动产生的现金流量净额		-699,289.34	-3,321,649.71
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,420,622.04
支付其他与筹资活动有关的现金		391,473.66	
筹资活动现金流出小计		391,473.66	1,420,622.04
筹资活动产生的现金流量净额		-391,473.66	-1,420,622.04
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		1,063,060.37	-3,654,942.61
加：期初现金及现金等价物余额		2,014,181.73	5,669,124.34
六、期末现金及现金等价物余额		3,077,242.10	2,014,181.73

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	17,756,000.00								345,261.44		819,840.72	6,549.87	18,927,652.03
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	17,756,000.00								345,261.44		819,840.72	6,549.87	18,927,652.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-25,321.16		674,870.81	53,854.62	703,404.27
（一）综合收益总额											750,307.02	53,854.62	804,161.64
（二）所有者投入和减少资本									-100,757.37				-100,757.37
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	17,756,000.00							240,330.56		1,576,003.22		19,572,333.78
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	17,756,000.00							240,330.56		1,576,003.22		19,572,333.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								104,930.88		-756,162.50	6,549.87	-644,681.75
(一) 综合收益总额										769,248.38	-205,450.13	563,798.25
(二) 所有者投入和减少资本											212,000.00	212,000.00
1. 股东投入的普通股											212,000.00	212,000.00
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								104,930.88	-1,525,410.88		-1,420,480.00
1. 提取盈余公积								104,930.88	-104,930.88		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,420,480.00		-1,420,480.00
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	17,756,000.00							345,261.44	819,840.72	6,549.87	18,927,652.03

法定代表人：陶学定

主管会计工作负责人：陶学定

会计机构负责人：刘星星

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	17,756,000.00								345,261.44		1,099,901.18	19,201,162.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,756,000.00								345,261.44		1,099,901.18	19,201,162.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									75,436.21		678,925.89	754,362.10
（一）综合收益总额											754,362.10	754,362.10
（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									75,436.21		-75,436.21	
1. 提取盈余公积									75,436.21		-75,436.21	
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	17,756,000.00								420,697.65		1,778,827.07	19,955,524.72

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	17,756,000.00							240,330.56		1,576,003.22	19,572,333.78	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,756,000.00							240,330.56		1,576,003.22	19,572,333.78	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								104,930.88		-476,102.04	-371,171.16	
(一) 综合收益总额										1,049,308.84	1,049,308.84	
(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								104,930.88		-1,525,410.88	-1,420,480.00	
1. 提取盈余公积								104,930.88		-104,930.88		
2. 提取一般风险准备										-1,420,480.00	-1,420,480.00	
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	17,756,000.00							345,261.44		1,099,901.18	19,201,162.62	

三、 财务报表附注

浙江瑞铃企业管理股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、 公司基本情况

1、 公司历史沿革

(1) 公司设立

浙江瑞铃企业管理股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是 2014 年 5 月 23 日由台州瑞铃企业管理顾问有限公司整体变更设立, 经台州市工商行政管理局批准登记, 企业法人营业执照号 331000000013819, 于 2015 年 10 月 13 日取得统一社会信用代码为 91331000781828686H 的营业执照。

本公司前身系台州瑞铃企业管理顾问有限公司, 由陶学定和李慧丽共同投资组建, 于 2005 年 11 月 4 日取得台州市工商行政管理局核发的 3310002001435 号《企业法人营业执照》, 注册资本为人民币 10 万元, 其中陶学定认缴股权比例 80.00%、李慧丽认缴股权比例 20.00%, 业经台州安信会计师事务所有限公司审验, 并出具了台安会验[2005]327 号《验资报告》。

(2) 股权转让

2006 年 7 月 10 日, 股东会决议: 李慧丽将持有本公司 20%的股权 2 万元转让给王伟雄。

2008 年 8 月 24 日, 股东会决议: ①王伟雄将持有本公司 20%的股权 2 万元转让给何邦同; ②陶学定将持有本公司 30%的股权 3 万元转让给何邦同。

(3) 有限责任公司变更为股份有限公司

2014 年 2 月 18 日, 股东会决议: 台州瑞铃企业管理顾问有限公司整体变更为台州瑞铃企业管理顾问股份有限公司。各公司股东以台州瑞铃企业管理顾问有限公司截至 2013 年 12 月 31 日止经审计净资产人民币 7,056,202.28 元, 按 1.01:1 的比例折合成股份总额 700 万股, 每股面值人民币 1 元, 股本为人民币 700 万元, 剩余净资产计入资本公积。变更后注册资本合计人民币 700 万元, 其中: 陶学定出资人民币 350 万元, 占注册资本的 50%; 何邦同出资人民币 350 万元, 占注册资本的 50%。上述事

项业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2014]33010003号《验资报告》。

（4）第一次增资

2014年5月30日，股东大会决定：①公司注册资本由人民币700万元变更为1,000万元，新增股东台州哈博特股权投资管理合伙企业（有限合伙）认缴资本人民币300万元，以货币方式于2014年5月30日前认缴；②公司名称由台州瑞铃企业管理顾问股份有限公司变更为浙江瑞铃企业管理股份有限公司。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2014】2116号文件核准，公司于2015年1月8日在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：831481。

（5）做市转让

2015年2月27日，2015年第一次临时股东大会决议通过了《关于公司股票由协议转让方式转变为做市转让方式的议案》，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，自2015年4月22日起由协议转让方式变更为做市转让方式，方正证券股份有限公司、财富证券有限责任公司为本公司股票提供做市报价服务，其中，做市商方正证券股份有限公司取得的作为做市库存股票的本公司股票300,000.00股，做市商财富证券有限责任公司取得的作为做市库存股票的本公司股票100,000.00股。

（6）第二次增资

2015年4月15日，第二次临时股东大会决议通过《关于公司股票发行方案的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于授权公司董事会全权办理本次股票发行及相关事宜的议案》，本公司申请增加注册资本人民币1,000.00万元，合计1,000.00万股，发行价格为每股人民币1.40元，由各股东于增资的先决条件均已满足且收到书面缴款通知后5个工作日内，将认购价款一次性划入指定的银行账户。变更后注册资本2,000.00万元。上述事项业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2015]33010003号《验资报告》。

（7）集合竞价转让

2018年10月26日，董事会《关于公司股票交易方式强制变更为集合竞价转让方

式及公司股票恢复转让的公告》，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》、《全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》等相关规定，如果公司未在停牌30个转让日内恢

复 2 家以上做市商，且公司未提出股票转让方式变更申请，公司股票转让方式将强制变更为集合竞价转让方式。截至 2018 年 10 月 26 日，公司暂停转让已满 30 个转让日，尚未恢复为 2 家以上做市商，且公司未提出股票转让方式变更申请。根据上述规定，公司股票转让方式自 2018 年 10 月 26 日起变更为集合竞价转让方式并恢复转让。

(8) 公司减资

2020 年 6 月 30 日，2020 年第二次临时股东大会决议通过《关于〈浙江瑞铃企业管理股份有限公司回购股份方案〉的议案》、《关于减少注册资本暨修改〈公司章程〉的议案》，本公司申请回购本公司股票 2,244,000 股，回购价格为 4 元/股，变更后注册资本 1,775.60 万元。

本公司住所：浙江省台州经济开发区开发大道东段 818 号 4 号楼 1-2 楼东面。

本公司法定代表人：陶学定。

2、行业及经营范围

本公司所属行业：商务服务业。

本公司经营范围为：企业管理咨询服务，教育咨询，机械设备研发、设计、销售，人力资源服务。

本财务报表业经董事会于 2023 年 04 月 25 日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，本公司及下属子公司温州瑞铃企业管理咨询有限公司和浙江瑞铃科技服务股份有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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

(二) 持续经营

公司自评价自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

四、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

本公司会计年度采用公历年度，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。本公司及子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企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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企业合并，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) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日, 根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日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。

(3) 合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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。购买日, 是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，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) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，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；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）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。

（九）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。

（十）金融工具

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

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,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。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	无风险组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.1%

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预

项目	确定组合的依据	计提方法
		期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	无风险组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.1%

(十二) 存货

1、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用分次摊销法。

(十三) 合同资产

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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

(十一) 金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加

重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权

投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、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 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。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66

（十六）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括软件、网络学习平台。

（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按直线法摊销；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。

无形资产减值测试见本附注“四、（十八）长期资产减值”。

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	依据
软件	5	直线法
网络学习平台	5	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断固定资产、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。

(十九) 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。

(二十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划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。

(二十二) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、(二十七)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务(简称:商品)控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据公司为履行履约义务的产出确定履约进度。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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 咨询收入

在资产负债表日，按照与客户实际的结算情况确认收入。

(2) 培训收入

在资产负债表日，提供劳务交易结束时一次性确认收入。

(3) AGV 销售收入

在资产负债表日，客户验收确认收入。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将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(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

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,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。

(二十七) 租赁

以下租赁会计政策适用于 2022 年度及以后:

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选

择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③租赁变更

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：

- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

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。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

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。

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十八) 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 11 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 9、12 项情形之一的个人;

15、由上述第 9、12 和 14 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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

经公司管理层批准,自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定,以及“关于亏损合同的判断”相关规定。

自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”相关规定,以及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定,根据累积影响数,调整期初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。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

2、会计估计变更

无

五、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
----	------	--------

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	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%, 20%
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	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

财税〔2019〕13号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;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)

财政部税务总局公告2021年第12号公告: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。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	16.49	16.49
银行存款	5,361,662.19	10,988,460.76
其他货币资金	8,400,149.66	151.47
合计	13,761,828.34	10,988,628.72

项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
用于担保的定期存款或通知存款	8,000,000.00	8,000,000.00
用于担保的银行承兑汇票保证金	400,065.79	
合计	8,400,065.79	8,000,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以人民币 8,000,000.00 元银行定期存单为质押，为陶学定向台州银行人民币借款 7,200,000.00 元提供担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以人民币 400,065.79 元银行存款为担保，承兑 400,000.00 银行承兑汇票。

（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	1,524,874.41	2,267,662.03
其中：权益工具投资	-	
合计	1,524,874.41	2,267,662.03
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,605,467.00
1 至 2 年	-
小计	3,605,467.00
减：坏账准备	3,605.47
合计	3,601,861.53

2、(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,605,467.00	100	3,605.47	0.1	3,601,861.53
合计	3,605,467.00	——	3,605.47	——	3,601,861.53

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,382,000.00	100.00%	1,382.00	0.1	1,380,618.00
合计	1,382,000.00	——	1,382.00	——	1,380,618.00

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,605,467.00	3,605.47	0.1
1 至 2 年	-	-	
合计	3,605,467.00	3,605.47	0.1

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,382.00	2,256.80	33.33	-	3,605.47
合计	1,382.00	2,256.80	33.33		3,605.47

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,614,000.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 72.50%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,614.00 元。

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	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
八环科技集团股份有限公司	1,334,000.00	1 年以内	37.00	1,334.00
浙江环智云创科技有限公司	660,000.00	1 年以内	18.30	660.00
浙江美可达摩托车有限公司	240,000.00	1 年以内	6.66	240.00
台州安马达电动车有限公司	220,000.00	1 年以内	6.10	220.00
浙江戴德隆翠汽车有限公司	160,000.00	1 年以内	4.44	160.00
合计	2,614,000.00	——	72.50	2,614.00

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,456,358.95	100.00	102,464.17	100.00
合计	1,456,358.95	——	102,464.17	——

预付款项主要单位的说明：本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,249,364.29 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 85.79%。

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
杭州海康智能科技有限公司	564,708.00	1 年以内	38.77
上海快仓智能科技有限公司	440,247.04	1 年以内	30.23
杭州中力搬运设备有限公司	127,800.00	1 年以内	8.78
台州远洲逸廷酒店有限公司	73,090.00	1 年以内	5.02
台州市城市建设投资发展集团有限公司	43,519.25	1 年以内	2.99
合计	1,249,364.29	——	85.79

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	30,000.00	356,000.00
应收股利	-	
其他应收款	4,172,694.27	4,177,502.44
合 计	4,202,694.27	4,533,502.44

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	30,000.00	356,000.00
小计	30,000.00	356,000.00
减：坏账准备	-	
合计	30,000.00	356,000.00

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,003,500.00
1 至 2 年	25,000.00
2 至 3 年	168,416.60
3 至 4 年	-
4 至 5 年	53,000.00
5 年以上	-
小计	4,249,916.60
减：坏账准备	77,222.33
合计	4,172,694.27

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	75,970.16	-	-	75,970.16
2022 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在 本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	53,260.97	-	-	53,260.97
本期转回	52,008.80	-	-	52,008.80
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余 额	77,222.33	-	-	77,222.33

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	75,970.16	53,260.97	52,008.80	-	77,222.33
合计	75,970.16	53,260.97	52,008.80	-	77,222.33

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
台州市语沐服饰有 限责任公司	公司借款	4,000,000.00	1 年以内	94.12	13,117.68
台州市城市建设投 资发展集团有限公 司	房屋押金	88,416.60	2-3 年	2.08	5,691.59
汪祥伟	员工借款	80,000.00	2-3 年	1.88	5,149.80
项巧英	员工借款	50,000.00	4-5 年	1.18	50,000.00
中国电子温州产业 园发展有限公司	房屋押金	25,000.00	1-2 年	0.59	251.79
合计	——	4,243,416.60	——	99.85	74,210.86

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	25,625.00	-	25,625.00	9,286.22		9,286.22
库存商品	4,955.75		4,955.75			
合同履约成本	1,404,367.04		1,404,367.04			
合计	1,434,947.79	-	1,434,947.79	9,286.22		9,286.22

(七) 合同资产

1、合同资产情况

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
咨询费	216,981.14	-	216,981.14	327,717.23		327,717.23
AGV 项目	263,716.81	-	263,716.81			
合计	480,697.95	-	480,697.95	327,717.23		327,717.23

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,497,908.45	1,832,867.91
固定资产清理	-	
合计	1,497,908.45	1,832,867.91

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公家具	合计
一、账面原值:					

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公家具	合计
1.上年年末余额	1,067,433.62	419,379.73	2,344,947.31	948.46	3,832,709.12
2.本期增加金额	-	14,599.00	120,026.54	-	134,625.54
(1)购置	-	14,599.00	120,026.54	-	134,625.54
(2)在建工程 转入	-	-	-	-	-
(3)企业合并 增加	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	138,047.16	170,813.26	-	308,860.42
(1)处置或报 废	-	138,047.16	170,813.26	-	308,860.42
	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,067,433.62	295,931.57	2,294,160.59	948.46	3,658,474.24
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.上年年末余额	172,610.87	256,719.59	1,570,409.76	100.99	1,999,841.21
2.本期增加金额	109,515.66	28,938.07	309,222.55	800.05	448,476.33
(1)计提	109,515.66	28,938.07	309,222.55	800.05	448,476.33
(2)其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	125,479.15	162,272.60	-	287,751.75
(1)处置或报 废	-	125,479.15	162,272.60	-	287,751.75
4.期末余额	282,126.53	160,178.51	1,717,359.71	901.04	2,160,565.79
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.上年年末余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报 废	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公家具	合计
1.期末账面价值	785,307.09	135,753.06	576,800.88	47.42	1,497,908.45
2.上年年末账面价值	894,822.75	162,660.14	774,537.55	847.47	1,832,867.91

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,509,352.18	3,509,352.18
2、本年增加金额	744,260.27	744,260.27
3、本年减少金额	2,252,206.89	2,252,206.89
4、年末余额	2,001,405.56	2,001,405.56
二、累计折旧	-	-
1、年初余额	1,556,151.24	1,556,151.24
2、本年增加金额	926,532.28	926,532.28
(1) 计提	926,532.28	926,532.28
3、本年减少金额	2,252,206.89	2,252,206.89
(1) 处置	2,252,206.89	2,252,206.89
4、年末余额	230,476.63	230,476.63
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	1,770,928.93	1,770,928.93
2、年初账面价值	1,953,200.94	1,953,200.94

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	非专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	618,008.17	66,429.73	684,437.90

项目	非专利权	软件	合计
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	618,008.17	66,429.73	684,437.90
二、累计摊销	-	-	-
1. 上年年末余额	618,008.17	43,125.74	661,133.91
2. 本期增加金额	-	12,525.96	12,525.96
(1) 计提	-	12,525.96	12,525.96
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	618,008.17	55,651.70	673,659.87
三、减值准备	-	-	-
1. 上年年末余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	-	10,778.03	10,778.03
2. 期初账面价值	-	23,303.99	23,303.99

(十一) 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
电子园装修费	210,833.30	20,000.00	25,181.76	-	205,651.54
合计	210,833.30	20,000.00	25,181.76	-	205,651.54

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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	78,359.03	19,589.76	77,352.16	19,338.04
公允价值计量差异	1,155,064.41	288,766.10	636,295.23	159,073.81
内部交易未实现利润	-	-	30,251.60	7,562.90
合计	1,233,423.44	308,355.86	743,898.99	185,974.75

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产一次性扣除	804,033.82	201,008.44	905,226.46	226,306.61
未收到的利息收入	30,000.00	7,500.00	356,000.00	89,000.00
合计	834,033.82	208,508.44	1,261,226.46	315,306.61

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付购房款项	1,356,194.00	1,356,194.00
合计	1,356,194.00	1,356,194.00

(十四) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	400,000.00	
合计	400,000.00	

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
咨询费	866,669.99	754,585.60
培训费	40,249.46	25,000.00
AGV 项目	2,556,978.02	
其他	4,800.00	
合 计	3,468,697.47	779,585.60

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：无

(十六) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
房租	-	37,981.66
合计	-	37,981.66

(十七) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
咨询项目	278,180.96	505,567.47
培训项目	239,181.60	707,161.91
租出房产	49,425.94	
AGV 项目	2,800,902.67	
合计	3,367,691.17	1,212,729.38

(十八) 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
一、短期薪酬	2,109,977.32	8,245,524.74	8,354,485.83	2,001,016.23
二、离职后福利- 设定提存计划	30,588.77	340,629.30	341,934.30	29,283.77
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的 其他福利	-	-	-	-
合计	2,140,566.09	8,586,154.04	8,696,420.13	2,030,300.00

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
一、工资、奖金、 津贴和补贴	2,052,612.63	7,461,783.84	7,563,159.13	1,951,237.34
二、职工福利费	-	144,705.62	144,705.62	-
三、社会保险费	17,898.37	195,074.97	195,520.22	17,453.12
其中：医疗保险费	16,875.88	182,014.68	182,667.18	16,223.38
工伤保险费	1,022.49	13,060.29	12,853.04	1,229.74
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	29,322.00	331,568.00	335,316.00	25,574.00
五、工会经费和职 工教育经费	2,144.32	112,392.31	107,784.86	6,751.77
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享	-	-	-	-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
计划				
八、其他短期薪酬	8,000.00	-	8,000.00	-
合计	2,109,977.32	8,245,524.74	8,354,485.83	2,001,016.23

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
1.基本养老保险	29,533.98	329,344.32	330,604.32	28,273.98
2.失业保险费	1,054.79	11,284.98	11,329.98	1,009.79
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	30,588.77	340,629.30	341,934.30	29,283.77

(十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	298,046.84	83,557.00
企业所得税	91,686.87	19,373.47
个人所得税	121,433.70	22,218.93
城市维护建设税	10,487.87	5,731.68
教育费附加	4,494.79	2,415.44
地方教育费附加	2,996.54	1,610.30
印花税	1,899.58	731
残疾人保障金	62,817.99	99,006.12
合计	593,864.18	234,643.94

(二十) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

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	60,484.17	-
合计	60,484.17	-

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他	60,484.17	-
合计	60,484.17	-

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

(二十一) 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	373,502.84	450,108.87
合计	373,502.84	450,108.87

(二十二) 租赁负债

(1) 分类列示

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	1,523,788.39	793,527.60	49,267.33	-	415,570.34	1,852,478.32
减：一年 内到期的 租赁负债	450,108.87	-	-	-	-	373,502.84
合计	1,073,679.52	793,527.60	49,267.33	-	415,570.34	1,478,975.48

(二十三) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	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	
股份总数	17,756,000.00						17,756,000.00

(二十四) 盈余公积

1、盈余公积明细

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	345,261.44	345,261.44		25,321.16	319,940.28

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	345,261.44	345,261.44		25,321.16	319,940.28

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

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

（二十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	819,840.72	1,576,003.22
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	819,840.72	1,576,003.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	750,307.02	769,248.38
减：提取法定盈余公积	75,436.21	104,930.88
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	1,420,480.00
转作股本的普通股股利	-	
其他	-	
期末未分配利润	1,494,711.53	819,840.72

（二十六）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	19,366,826.68	14,078,224.51	20,048,413.11	14,280,767.39
其他业务	81,160.78	50,927.64	44,828.69	7,057.29
合计	19,447,987.46	14,129,152.15	20,093,241.80	14,287,824.68

2、合同产生的收入情况

类别名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
咨询		9,962,964.53	18,258,986.44	12,905,403.45

类别名称	本年发生额		上年发生额	
		14,289,147.55		
培训	1,151,040.29	804,782.84	1,789,426.67	1,375,363.94
AGV 项目	3,926,638.84	3,310,477.14		
合计	19,366,826.68	14,078,224.51	20,048,413.11	14,280,767.39

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	35,674.36	61,782.54
教育费附加	15,324.45	26,409.23
地方教育费附加	10,216.32	17,606.14
印花税	6,181.57	6,150.43
车船使用税	3,510.00	4,170.00
合计	70,906.70	116,118.34

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	-	67,326.73
职工薪酬	43,000.00	6,000.00
其他	7,744.64	
合计	50,744.64	73,326.73

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,570,203.85	2,941,521.05
房租费	103,016.04	439,256.11
管理折旧费	319,842.04	426,159.71
办公费	287,268.12	393,922.85
业务招待费	379,840.00	236,567.72
聘请中介机构费	221,698.11	198,113.21
差旅费	149,232.60	154,987.80
残保金	75,421.63	92,926.12
车辆费用	91,049.43	89,082.75
水电物业费	119,476.34	116,617.42
邮电费	63,796.67	67,704.24
无形资产摊销	12,525.96	43,426.18
年费	25,000.00	29,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
商业保险费	-	28,104.00
低值易耗品摊销	-	9,286.22
装修费	25,181.76	26,250.03
会务费	-	1,886.79
资产使用权折旧	564,394.02	319,932.08
其他	2,361.36	
合计	5,010,307.93	5,614,744.28

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,833.41	
外协费	58,252.43	
折旧费	18,398.23	
合计	145,484.07	

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	68,716.32	68,721.50
利息收入	-816,598.87	-598,200.70
手续费	1,877.61	1,888.40
合计	-746,004.94	-527,590.80

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人才补贴、培训补助	274,663.42	166,508.91	与收益相关
增值税减免	69,043.50	24,858.24	与收益相关
合计	343,706.92	191,367.15	/

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	—
收购子公司小股东股份产生的投资收益	—	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	—	4,722.11

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	51,171.81	-80,463.16
合计	-49,585.56	-75,741.05

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产变动收益	-514,199.84	-113,791.47
其中：理财产品公允价值变动收益	-	-
权益工具公允价值变动收益	-75,516.92	-134,582.81
混合工具公允价值变动收益	-438,682.92	20,791.34
合计	-514,199.84	-113,791.47

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	2,223.47	9,219.02
其他应收款坏账损失	1,252.17	43,863.07
合计	3,475.64	53,082.09

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	25,795.62	121,167.23
其中：固定资产处置	25,795.62	121,167.23
合计	25,795.62	121,167.23

(三十七) 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
增值税减免	2,399.60	2,655.63	2,399.60
罚款	-	25.00	-
其他	96.02	3,834.80	96.02
合计	2,495.62	6,515.43	2,495.62

(三十八) 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
公益性捐赠支出	-	5,800.00	-
罚款、罚金滞纳金支出	5.64	-	5.64

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
其他	12,668.01	11,087.73	12,668.01
合计	12,673.65	16,887.73	12,673.65

（三十九）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	105,235.39	39,264.94
递延所得税费用	-229,179.28	-14,697.15
合计	-123,943.89	24,567.79

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	680,217.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	144,865.10
税收优惠的影响	-345,353.08
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	-8,201.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	66,792.02
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	17,953.64
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-123,943.89

（四十）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位： 币种：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	301,784.23	166,508.91
利息收入	816,598.87	242,689.69
保证金押金	26,400.00	51,000.00
往来款	357,430.80	712,212.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,502,213.90	1,172,411.42

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
付现费用	1,455,162.46	492,178.72
往来款	103,864.56	518,643.58
捐赠支出	-	5,800.00
保证金押金	402,765.79	25,000.00
银行手续费	1,877.61	1,888.40
滞纳金	105.64	787.72
合计	1,963,776.06	1,044,298.42

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	8,394,522.24	10,434,722.11
处置金融资产		1,628,135.98
合计	8,394,522.24	12,062,858.09

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	8,118,000.00	
合计	8,118,000.00	

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁款	484,086.66	
合计	484,086.66	

(四十一) 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	804,161.64	563,798.25
加: 资产减值准备		
信用减值损失	3,475.64	53,082.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	448,476.33	561,100.46

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	926,532.28	994,294.11
无形资产摊销	12,525.96	43,426.18
长期待摊费用摊销	25,181.76	19,166.70
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）	-25,795.62	-121,167.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,568.01	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	514,199.84	113,791.47
财务费用（收益以“-”号填列）	68,716.32	-598,200.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-51,171.81	-75,741.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-122,381.11	-78,398.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-106,798.17	63,701.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,425,661.57	-9,286.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,400,786.50	1,296,725.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,089,939.81	-1,263,902.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,773,182.81	1,562,389.13
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	5,361,762.55	2,988,628.72
减：现金的上年年末余额	2,988,628.72	5,669,124.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,373,133.83	-2,680,495.62

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	5,361,762.55	2,988,628.72
其中：库存现金	16.49	16.49
可随时用于支付的银行存款	5,361,662.19	2,988,460.76

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	83.87	151.47
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	5,361,762.55	2,988,628.72

其他说明：

（四十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,400,065.79	见本附注六、（一）
合计	8,400,065.79	

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
温州瑞铃企业管理咨询有限公司	温州	温州	咨询服务	51%		新设
浙江瑞铃科技服务股份有限公司	台州	台州	咨询服务	100%		购买

注：本公司 2022 年 1 月 1 日与瑞铃科技股东台州市中宏企业管理服务有限公司签订股权转让协议，收购台州市中宏企业管理服务有限公司持有瑞铃科技 15% 的股权，2022 年 9 月 31 日与瑞铃科技股东台州元泰网络科技有限公司（有限合伙）签订股权转让协议，收购台州元泰网络科技有限公司（有限合伙）持有瑞铃科技 10% 的股权，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司对瑞铃科技直接持股 100%。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
温州瑞铃企业管理咨询有限公司	49%	-205,450.13		6,549.87

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
温州瑞铃企业管理咨询有限公司	634,570.57	1,244,016.51	1,878,587.08	433,899.38	1,032,066.30	1,465,965.68	310,894.06	1,381,657.76	1,692,551.82	293,469.57	1,073,679.52	1,367,149.09

其他说明重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
温州瑞铃企业管理咨询有限公司	1,453,899.99	87,218.67	87,218.67	376,601.30	722,987.45	-396,597.27	-396,597.27	-146,476.58

4、重要全资子公司的主要财务信息

(1) 重要全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江瑞铃科技服务股份有限公司	7,228,491.18	254.02	7,228,745.20	6,416,443.07		6,416,443.07	722,092.57	6,540.06	728,632.63	656,222.66		656,222.66

其他说明重要全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江瑞铃科技服务股份有限公司	4,459,074.71	-60,107.84	-60,107.84	242,758.14	170,990.10	-66,224.61	-66,224.61	591,537.37

八、公允价值的披露

(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				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,524,874.41	1,524,874.41
1. 交易性金融资产			1,524,874.41	1,524,874.41
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
(3) 其他				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金额资产投资				
(六) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			1,524,874.41	1,524,874.41
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				

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	
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
（九）设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

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

不适用

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。公司持有的以公允价值计量的金融资产为银行理财产品及基金、股票。

银行理财产品期限较短且预期收益与市场利率水平差异较小，公允价值变动较小，故公司以该银行理财产品的初始确认成本作为其公允价值。

本公司持有的股票及基金属于交易活跃的金融资产以交易日的收盘价作为其公允价值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用

(九) 其他

不适用

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

截止 2022 年 12 月 31 日陶学定持有本企业 78.85%的股权，系本企业的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
台州哈博特股权投资合伙企业（有限合伙）	股东，直接持股比例 14.06%
马春春	公司董事
钟振为	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨敏	公司董事
鲁建厦	公司董事、持有公司 1.1264%
应兆威	监事会主席
汪祥伟	监事
李玲燕	监事
刘星星	财务负责人, 董事会秘书
浙江汇智物流装备技术有限公司	董事鲁建厦为该公司总经理、法定代表人
李海波	子公司浙江瑞铃科技服务股份有限公司董事
龚松燕	子公司浙江瑞铃科技服务股份有限公司监事会主席
李丹丹	子公司浙江瑞铃科技服务股份有限公司监事
颜阳帆	子公司浙江瑞铃科技服务股份有限公司监事
章玉华	子公司浙江瑞铃科技服务股份有限公司董事、总经理
江美平	持有子公司温州瑞铃企业管理咨询有限公司 39%的股份且为该公司的执行董事, 总经理
张春健	持有子公司温州瑞铃企业管理咨询有限公司 10%的股份
浙江裕辉新材料科技有限公司	张春健为该公司的股东、经理、执行董事、法定代表人
浙江复先新材料科技有限公司	张春健为该公司的股东、经理、执行董事、法定代表人

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

本期无关联方采购、接受劳务情况。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

本期无关联方销售、提供劳务情况。

2、关联租赁情况

本期无关联方租赁情况。

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陶学定	7,200,000.00	2021/12/15	2023/12/15	否

本公司以人民币 8,000,000.00 元银行定期存单为质押，为陶学定向台州银行人民币借款 7,200,000.00 元提供担保

4、关联方资金拆借

本期无关联方资金拆借情况。

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,982,947.02	1,802,913.43

6、其他关联交易

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无

十、其他

无

十一、承诺及或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,397,667.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	

账 龄	期末余额
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	1,397,667.00
减：坏账准备	1,397.67
合 计	1,396,269.33

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,397,667.00	100.00	1,397.67	0.1	1,396,269.33
合 计	1,397,667.00	—	1,397.67	—	1,396,269.33

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,382,000.00	100.00	1,382.00	0.1	1,380,618.00
合 计	1,382,000.00	—	1,382.00	—	1,380,618.00

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,397,667.00	1,397.67	1,396,269.33
合 计	1,397,667.00	1,397.67	1,396,269.33

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,382.00	49.00	33.33		1,397.67
合 计	1,382.00	49.00	33.33		1,397.67

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 860,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 860.00 元。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	30,000.00	356,000.00
应收股利		
其他应收款	4,145,155.24	4,151,946.44
合 计	4,175,155.24	4,507,946.44

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存款	30,000.00	356,000.00
小 计	30,000.00	356,000.00
减：坏账准备		
合 计	30,000.00	356,000.00

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,000,700.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	168,416.60
3 至 4 年	
4 至 5 年	53,000.00
5 年以上	
小 计	4,222,116.60
减：坏账准备	76,961.36
合 计	4,145,155.24

(2) 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
借款	4,130,000.00	4,130,000.00

车辆处置款		
押金及保证金	97,116.60	97,916.60
小 计	4,222,116.60	4,227,916.60
减：坏账准备	76,961.36	75,970.16
合 计	4,145,155.24	4,151,946.44

(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)	
2022 年 1 月 1 日余额	75,970.16			75,970.16
2022 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在 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	53,000.00			53,000.00
本期转回	52,008.80			52,008.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余 额	76,961.36			76,961.36

4) 坏账准备的情况

类 别	年初余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
其他应收款坏账准 备	75,970.16	53,000.00	52,008.80		76,961.36
合 计	75,970.16	53,000.00	52,008.80		76,961.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
台州市语沐服饰有限责任公 司	公司借款	4,000,000.00	1 年以内	94.74	13,117.68

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
台州市城市建设投资发展集团有限公司	房屋押金	88,416.60	2-3 年	2.09	5,691.59
汪祥伟	员工借款	80,000.00	2-3 年	1.89	5,149.80
项巧英	员工借款	50,000.00	4-5 年	1.18	50,000.00
台州经济开发区启明办公设备商行	复印机押金	3,000.00	4-5 年	0.07	3,000.00
合计	——	4,243,416.60	——	99.97	70,838.32

(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	1,549,391.95		1,549,391.95	648,634.58		648,634.58
合计	1,549,391.95		1,549,391.95	648,634.58		648,634.58

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
温州瑞铃企业管理咨询有限公司	510,000.00			510,000.00		
浙江瑞铃科技服务股份有限公司	138,634.58	900,757.37		1,039,391.95		
合计	648,634.58	900,757.37		1,549,391.95		

(四) 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
主营业务收入	13,679,995.69	9,721,558.10	19,419,997.26	13,937,200.41
其他业务收	50,642.32	28,229.16	44,828.69	7,057.29

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
入				
合计	13,730,638.01	9,749,787.26	19,464,825.95	13,944,257.70

2、合同产生的收入情况

类别名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
咨询	13,050,636.55	9,080,442.76	17,816,412.18	12,625,136.47
培训	629,359.14	641,115.34	1,603,585.08	1,312,063.94
合计	13,679,995.69	9,721,558.10	19,419,997.26	13,937,200.41

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		4,722.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	47,844.79	-80,463.16
合计	47,844.79	-75,741.05

十四、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	25,795.62	
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）	72,078.75	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-563,785.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,178.03	
小计	-476,089.06	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-119,022.27	
少数股东权益影响额（税后）	1,175.80	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-358,242.59	

(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	3.38	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.24	0.06	0.06

浙江瑞铃企业管理股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十五日

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:

浙江省台州市椒江区市府大道西段 618 号科技创新楼 4 号楼 2 楼北面公司董事会
书办公室