

湖南正润创业服务股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2023)第 5088 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2023)第 5088 号

湖南正润创业服务股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了湖南正润创业服务股份有限公司(以下简称“正润创服”)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,公允反映了正润创服 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司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,我们独立于正润创服,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、 持续经营存在重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三、2 所述,正润创服截止 2022 年 12 月 31 日累计亏损-34,768,579.58 元,过度依赖短期借款筹资,可能存在因持续亏损而影响持续经营。针对可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况,正润创服管理层制定了相应的经营计划。经营计划能否实施,仍存在重大不确定性。这些事项表明存在可能导致对正润创服持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 四、其他信息

正润创服管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告报告中涵盖的信息，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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

正润创服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，管理层负责评估正润创服的持续经营能力，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正润创服、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正润创服的财务报告过程。

## 六、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





# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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。

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，就可能导致对正润创服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正润创服不能持续经营。

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





# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

冯建林



中国注册会计师

何蓉



二〇二三年四月二十四日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

单位：人民币元



项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,258,055.94	1,412,386.70	短期借款	15	976,218.75	44,652,754.89
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款				应付票据			
应收票据	2	4,967,376.93	6,254,641.67	应付账款	16	499,319.16	855,863.72
应收款项融资				预收款项	17	295,296.80	179,472.50
预付款项	3	37,400.00	53,770.58	合同负债	18	376,348.39	147,279.59
其他应收款	4	1,543,139.92	2,058,879.21	应付职工薪酬	19	371,122.64	142,387.48
其中：应收利息				应交税费	20	157,829.42	522,536.02
应收股利				其他应付款	21	7,570,816.86	8,052,164.75
存货	5	1,002.99	216.41	其中：应付利息			
合同资产				其中：应付股利			
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	6	29,016.23	768.57	一年内到期的非流动负债	22	2,073,962.66	1,480.09
流动资产合计		8,835,992.01	9,780,663.14	其他流动负债	23	2,378.52	54,553,939.04
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	24	44,684,740.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	7	7,800,000.00	7,830,000.00	租赁负债	25	268,109,949.69	527,500.73
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	8	69,795,251.92	72,151,121.44	长期应付职工薪酬			
固定资产	9	1,268,940.31	809,670.94	预计负债			
在建工程	10	518,000.00	120,000.00	递延收益	26	10,364,922.22	10,717,011.94
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	11	264,011,446.10	402,546.44	非流动负债合计		323,159,611.91	11,244,512.67
无形资产	12	5,694,995.32	5,839,994.08	负债合计		335,482,905.11	65,798,451.71
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	27	54,572,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用	13	5,477,910.52	1,037,652.33	其他权益工具			
递延所得税资产	14	1,328,371.21	1,175,114.18	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		355,894,915.38	89,366,099.41	资本公积	28	9,542,713.88	3,282,050.03
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	29	-34,768,579.58	-21,070,471.60
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,346,134.30	33,211,578.43
				少数股东权益		-98,132.02	136,732.41
				所有者权益（或股东权益）合计		29,248,002.28	33,348,310.84
资产总计		364,730,907.39	99,146,762.55	负债和所有者权益（或股东权益）总计		364,730,907.39	99,146,762.55

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

注：上交所上市公司填列“林彭”



深交所上市公司，北京所上市公司，股转系统三板公司填列“法定代表人”

364,730,907.39

364,730,907.39

364,730,907.39

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

合并利润表

2022年度



货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	30	13,288,071.89	11,497,493.76	(一) 归属于母公司所有者的净利润		-13,698,107.98	-3,234,224.41
其中：营业收入	30	13,288,071.89	11,497,493.76	1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-13,698,107.98	-3,234,224.41
二、营业总成本		27,752,084.45	17,014,469.14	2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-320,399.45	-3,267.59
其中：营业成本	30	10,970,944.97	7,482,258.36	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	31	26,554.65	20,410.04	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	32	2,500.00		1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	33	9,603,213.92	5,350,997.24	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	34	1,199,495.55	821,442.41	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	35	5,949,375.36	3,339,361.09	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		5,947,228.88	3,308,840.82	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		11,068.60	5,472.38	(5) 其他			
加：其他收益	36	1,438,573.69	2,137,755.41	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	37	542,500.00	569,492.42	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	38	-1,925,910.63	-703,011.72	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失(损失以“-”号填列)				(7) 其他			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	39		40,318.06	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-14,408,849.50	-3,472,421.21	七、综合收益总额		-14,018,507.43	-3,237,492.00
加：营业外收入	40	39,413.76	2.81	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,698,107.98	-3,234,224.41
减：营业外支出	41	217.96	21,417.03	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-320,399.45	-3,267.59
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-14,369,653.70	-3,493,835.43	八、每股收益：			
减：所得税费用	42	-351,146.27	-256,343.43	(一) 基本每股收益(元/股)		-0.2600	-0.0700
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,018,507.43	-3,237,492.00	(二) 稀释每股收益(元/股)			
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,018,507.43	-3,237,492.00				
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)							

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 元，上期被合并方实现的净利润为： 元。

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

注：上交所上市公司填列

深交所上市公司、北交所上市公司、股转系统三板公司填列“法定代表人：”

林彭

印

印

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

合并现金流量表



会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		14,547,081.24	12,142,630.01	筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	43	13,963,366.85	13,175,050.56	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,101,600.00	140,000.00
经营活动现金流入小计		28,510,448.09	25,317,680.57	取得借款收到的现金		100,000.00	140,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		5,161,050.40	2,953,742.75	收到其他与筹资活动有关的现金	43	3,464,000.00	44,600,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,508,609.30	5,499,462.21	筹资活动现金流入小计		98,740,600.00	44,740,000.00
支付的各项税费		393,470.44	246,397.91	偿还债务支付的现金		84,200,000.00	44,600,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	43	19,581,397.25	13,960,042.89	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,248,374.49	3,283,519.75
经营活动现金流出小计		30,644,527.39	22,659,645.76	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额		-2,134,079.30	2,658,034.81	支付其他与筹资活动有关的现金	43	3,178,548.26	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金				筹资活动现金流出小计		90,626,922.75	47,883,519.75
取得投资收益收到的现金		572,500.00		筹资活动产生的现金流量净额		8,113,677.25	-3,143,519.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			550,000.00	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			500.00	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
收到其他与投资活动有关的现金				加：期初现金及现金等价物余额	44	875,669.24	27,382.06
投资活动现金流入小计		572,500.00	550,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		2,258,055.94	1,382,386.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,349,687.54	37,633.00	<b>六、经营活动产生的现金流量净额</b>			
投资支付的现金							
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		326,741.17					
投资活动现金流出小计		5,676,428.71	37,633.00				
投资活动产生的现金流量净额		-5,103,928.71	512,867.00				

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

注：上交所上市公司填列

深交所上市公司、北交所上市公司、股转系统三板公司填列“法定代表人：



会计机构负责人：  
*[Signature]*



编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

合并所有者权益变动表

2022年度



货币单位：人民币元

项目	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、上年年末余额	51,000,000.00		3,282,050.03							136,732.41	33,348,310.84		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	51,000,000.00		3,282,050.03							136,732.41	33,348,310.84		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,572,000.00		6,260,663.85							-234,864.43	-4,100,308.56		
（一）综合收益总额										-320,399.45	-14,018,507.43		
（二）所有者投入和减少资本	3,572,000.00		6,260,663.85							85,535.02	9,918,198.87		
1、所有者投入的普通股	3,572,000.00		6,235,260.38							100,000.00	9,907,260.38		
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			25,403.47										
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、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	54,572,000.00		9,542,713.88							-34,768,579.58	29,346,134.30	-98,132.02	29,248,002.28

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



彭志林

彭

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

合并所有者权益变动表(续)



货币单位：人民币元

项目	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、上年年末余额	51,000,000.00		3,282,050.03																
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、本年初余额	51,000,000.00		3,282,050.03																
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																			
(一) 综合收益总额																			
(二) 所有者投入和减少资本																			
1、所有者投入的普通股																			
2、其他权益工具持有者投入资本																			
3、股份支付计入所有者权益的金额																			
4、其他																			
(三) 利润分配																			
1、提取盈余公积																			
2、对所有者(或股东)的分配																			
3、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	51,000,000.00		3,282,050.03																

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司



项目	附注十三	期末余额	上年年末余额	项目	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产：							
货币资金		1,457,661.19	500,078.81	流动负债：		976,218.75	44,652,754.89
交易性金融资产			4,303,411.00	短期借款			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	1	695,266.09	1,654,531.89	应付票据			
应收款项融资				应付账款		308,217.82	291,695.86
预付款项		3,000.00		预收款项		294,296.80	179,472.50
其他应收款	2	3,295,117.24	52,000.00	合同负债			
其中：应收利息			2,407,867.47	应付职工薪酬		109,521.14	39,161.49
存货				应交税费		1,846.09	120,097.54
合同资产				其他应付款		8,071,968.28	12,255,973.56
持有待售资产				其中：应付利息			
一年内到期的非流动资产				应付股利			
其他流动资产		28,247.66		持有待售负债			
流动资产合计		5,479,292.18	4,614,478.17	一年内到期的非流动负债		62,587.06	
非流动资产：				其他流动负债			
债权投资				非流动负债合计		9,824,655.94	57,539,155.64
其他债权投资				长期借款		44,684,740.00	
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				其中：优先股			
其他权益工具投资	3	10,520,000.00	5,620,000.00	永续债		-0.00	101,165.18
其他非流动金融资产		7,800,000.00	7,800,000.00	租赁负债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		69,795,251.92	72,151,121.44	预计负债			
在建工程		688,479.03	779,773.76	递延收益		10,364,922.22	10,717,011.94
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		55,049,662.22	10,818,177.12
无形资产		36,922.30	77,201.18	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出		5,694,995.32	5,839,994.08	股本			
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		1,477,289.45	1,037,652.33	永续债		54,572,000.00	51,000,000.00
其他非流动资产		1,182,016.80	1,030,894.85	资本公积			
非流动资产合计		97,194,954.82	94,336,637.64	减：库存股		9,751,994.98	3,516,734.60
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		102,674,247.00	98,951,115.81	所有者权益（或股东权益）合计		-26,524,066.14	-23,922,951.55
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,799,928.84	30,593,783.05
						102,674,247.00	98,951,115.81

公司负责人/法定代表人



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

货币单位：人民币元

会企01表

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司



货币单位：人民币元

项目	附注十三	本期金额	上期金额	项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	8,329,677.21	6,828,984.42	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,601,114.59	-2,687,575.77
减：营业成本	4	5,623,995.68	3,883,658.85	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,601,114.59	-2,687,575.77
税金及附加		21,271.28	15,887.63	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额		-2,601,114.59	-2,687,575.77
管理费用		3,728,082.46	2,747,755.84	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		3,284,869.62	3,316,287.72	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		3,284,762.51	3,308,840.82	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		6,936.75	2,494.16	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,490,335.83	552,609.84	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			481,250.00	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-574,487.81	-614,292.69	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,752,586.57	-2,715,038.47	六、综合收益总额		-2,601,114.59	-2,687,575.77
加：营业外收入		350.03		七、每股收益：			
减：营业外支出			1,110.47	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,752,236.54	-2,716,148.94	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-151,121.95	-28,573.17				

公司负责人/法定

林彭志印

主管会计工作负责人：

林彭志

会计机构负责人：

林彭志

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

货币单位：人民币元



项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		8,220,351.00	6,142,495.38	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金		10,001,600.00	
收到其他与经营活动有关的现金				取得借款收到的现金		85,175,000.00	44,600,000.00
经营活动现金流入小计		11,652,777.17	14,081,606.57	收到其他与筹资活动有关的现金		3,464,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		19,873,128.17	20,224,101.95	筹资活动现金流入小计		98,640,600.00	44,600,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,584,846.79	2,300,638.04	偿还债务支付的现金		84,200,000.00	
支付的各项税费		1,396,567.18	1,716,504.58	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,248,374.49	44,600,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		326,740.10	94,973.95	支付其他与筹资活动有关的现金		2,650,000.00	
经营活动现金流出小计		16,665,887.06	12,293,130.70	筹资活动现金流出小计		90,098,374.49	47,883,519.75
经营活动产生的现金流量净额		20,974,041.13	16,405,247.27	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,542,225.51	-3,283,519.75
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		957,582.38	136,601.93
收回投资收到的现金		300,000.00		加：期初现金及现金等价物余额		500,078.81	363,476.88
取得投资收益收到的现金		572,500.00	550,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		1,457,661.19	500,078.81
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		872,500.00	550,000.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,489.00	33,733.00				
投资支付的现金		7,000,000.00	915,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金		326,741.17					
投资活动现金流出小计		7,356,230.17	948,733.00				
投资活动产生的现金流量净额		-6,483,730.17	-398,733.00				

公司负责人/法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

货币单位：人民币元



项目	本年金额							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	其他
一、上年年末余额	51,000,000.00		3,516,734.60					-23,922,951.55		30,593,783.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	51,000,000.00		3,516,734.60					-23,922,951.55		30,593,783.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,572,000.00		6,235,260.38					-2,601,114.59		7,206,145.79
（一）综合收益总额								-2,601,114.59		-2,601,114.59
（二）所有者投入和减少资本	3,572,000.00		6,235,260.38							9,807,260.38
1、所有者投入的普通股	3,572,000.00		6,235,260.38							9,807,260.38
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、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	54,572,000.00		9,751,994.98					-26,524,066.14		37,799,928.84

公司负责人/法定代表人



会计机构负责人：

*彭志*

# 母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

编制单位：湖南正润创业服务股份有限公司

货币单位：人民币元

上年金额

项目	上年金额						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	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	51,000,000.00		3,516,734.60								33,281,358.82	
加：会计政策变更											-2,687,575.77	
前期差错更正											-2,687,575.77	
其他												
二、本年初余额	51,000,000.00		3,516,734.60								33,281,358.82	
三、本年增减变动金额(减少以“一”号填列)											-2,687,575.77	
(一) 综合收益总额											-2,687,575.77	
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、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	51,000,000.00		3,516,734.60								-23,922,951.55	30,593,783.05



公司负责人/法定代表人

林彭志

林彭志

会计机构负责人：

彭志

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

湖南正润创业服务股份有限公司(以下简称“本公司”)于2009年9月16日在湘潭市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码91430300694030094N,现有注册资本5,457.20万元,法定代表人:彭志林;公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

总部地址:湖南省湘潭市湘乡市经开区振湘路009号正志大厦8F

### 2、业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围:为中小企业创业提供服务;股权投资;企业管理咨询;会议及展览服务;市场信息调查;经济与商务咨询。(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)。

### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经本公司董事会于2023年4月24日决议批准报出

## 二、本年度合并财务报表范围

本年度的合并财务报表范围及其变化情况,详见“本附注七、合并范围变更/八、在其他主体中的权益”披露。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量,

### 2、持续经营

本公司截止2022年12月31日累计亏损-34,768,579.58元,过度依赖短期借款筹资,这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

但本公司对改善公司持续经营能力作了具体计划:

(1)加大业务推广力度,积极寻找新客户,2023年已经与深圳芯端电子科技有限公司、深圳众为兴科技股份有限公司签订了长期租赁合同,与津市高新区管委会、临澧高新区达成产业服务协议。

(2)公司正在积极筹措资金。2023年已与东莞农商行就正润数字港运营服务达成融资协议。

随着具体计划的实施,本公司将自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力





#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 4、记账本位币

人民币元。

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；



② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行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; 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;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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, 按照下列方法处理:

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资



产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业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,应当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,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。



## 8、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。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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。

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, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

##### <1> 以摊余成本计量:

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。



<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 减值

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

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。



对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难;

<2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

<3> 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;

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

<5> 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;

<6> 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。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

### 3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。



相关定义如下:

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

#### 4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

应收账款组合 1: 账龄组合应收款项

应收账款组合 2: 关联方应收款项

其他应收款项组合 1: 账龄组合其他应收款项

其他应收款项组合 2: 关联方其他应收款项

对于划分为组合的应收票据, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。



### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### ④ 核销

如果公司及其子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，则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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融





资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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。

### (4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:



1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 9、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8——金融工具。

## 10、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8——金融工具。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要是低值易耗品。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。



存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 12、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、8、金融工具”。

### 13、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同



均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 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。

### 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

#### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金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;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。



## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。



重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 15、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

### (1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	34-35	0.00%	2.85%-2.95%

## 16、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40	5%	2.38%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75%
其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%



#### 17、在建工程

本公司在建工程为出包方式。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产或无形资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:固定资产或无形资产的实体建造(包括安装)、开发设计工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产、无形资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产、无形资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

#### 18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的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确定。



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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4)专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

## 19、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用;
- ④ 承租人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。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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,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,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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。





(4) 各类使用权资产折旧方法

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(5) 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时,如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,将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明使用权资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 20、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整;使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。



#### (4) 使用寿命不确定的判断

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获



取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首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, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 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。

## 23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。



## 24、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,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。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。



#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照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,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 25、租赁负债

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,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,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。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,根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

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,按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 26、收入

#### (1) 收入确认原则

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:



- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 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;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,在该时段内按照履约进度确认收入。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,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,应考虑下列迹象:

- <1> 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;
- <2> 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;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 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;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



## (2) 收入确认具体方法

本公司的营业收入主要包括咨询服务、运营管理服务、房屋租赁等,收入确认的具体政策和方法如下:

- ①按照合同约定提供咨询管理服务,劳务提供完成并经客户验收后确认收入
- ②按照合同约定提供运营管理服务,劳务提供完成并经客户验收后确认收入。
- ③房屋租赁收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 27、政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当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,应当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。

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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



### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

## 29、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

### ① 公司作为承租人

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，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、19“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。





对于租赁负债, 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。

3) 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, 本集团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, 将剩余金额计入当期损益。

#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁 (在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ② 公司作为出租人

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

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, 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。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。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

无



## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴纳流转税税额	5%
土地使用税	土地面积	8 元/m <sup>2</sup>
房产税	租金收入、房屋原值	12%、1.2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南正润创业服务股份有限公司	25%
湘乡力合中小企业服务有限公司	小微企业优惠税率
湘潭知易创业服务有限公司	小微企业优惠税率
临澧新迈产业服务有限公司	小微企业优惠税率
湖南知创科技服务有限公司	小微企业优惠税率
迁安正润科技孵化器有限公司	小微企业优惠税率
湘阴启迪未来创业服务有限公司	小微企业优惠税率
湖南正润达产业园发展有限公司	小微企业优惠税率
湖南鲲鹏数字科技有限公司	小微企业优惠税率
湖南正润孵化器管理有限公司	小微企业优惠税率
津市正润孵化器管理有限公司	小微企业优惠税率
深圳正润科创服务有限公司	小微企业优惠税率
广东正润产业园区运营服务有限公司	小微企业优惠税率

### 2、税收优惠及批文

子公司均属于小型微利企业, 根据国家税务总局 2021 年第 8 号公告, 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额的, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。



## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110,791.83	61,437.14
银行存款	2,147,264.11	1,320,949.56
其他货币资金		30,000.00
合计	<u>2,258,055.94</u>	<u>1,412,386.70</u>

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	2,924,196.57
1 至 2 年	1,528,013.38
2 至 3 年	563,541.28
3 至 4 年	330,114.99
4 至 5 年	29,920.00
合计	<u>5,375,786.22</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,375,786.22	100.00	408,409.29	4,967,376.93
其中: 账龄组合	5,375,786.22	100.00	408,409.29	4,967,376.93
合计	<u>5,375,786.22</u>	<u>100.00</u>	<u>408,409.29</u>	<u>4,967,376.93</u>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	6,509,566.43	100.00	254,924.76	6,254,641.67
其中: 账龄组合	6,509,566.43	100.00	254,924.76	6,254,641.67
合计	<u>6,509,566.43</u>	<u>100.00</u>	<u>254,924.76</u>	<u>6,254,641.67</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,924,196.57	58,483.93	2
1至2年	1,528,013.38	76,400.67	5
2至3年	563,541.28	84,531.19	15
3至4年	330,114.99	165,057.50	50
4至5年	29,920.00	23,936.00	80
合计	<u>5,375,786.22</u>	<u>408,409.29</u>	<u>7.60</u>

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	254,924.76	1,459,750.35		46,810.00	1,259,455.82	408,409.29
合计	<u>254,924.76</u>	<u>1,459,750.35</u>		<u>46,810.00</u>	<u>1,259,455.82</u>	<u>408,409.29</u>

(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	应收账款	占应收账款期	坏账准备期末
	期末余额	末余额合计数的比例(%)	
湖南临澧 高新技术产业开发区管理委员会	1,991,500.00	37.05	52,010.00
迁安市人民政府	1,019,333.33	18.96	86,566.66
湘潭天易示范区青山皮鞋工业园工会委员会	1,000,000.00	18.60	33,200.00
永顺县科技和工业信息化局	445,544.56	8.29	8,910.89
湘乡市澳泉食品有限公司	218,360.00	4.06	4,367.20
合计	<u>4,674,737.89</u>	<u>86.96</u>	<u>185,054.75</u>

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,000.00	2.67	53,770.58	100.00
1至2年	36,400.00	97.33		
合计	<u>37,400.00</u>	<u>100.00</u>	<u>53,770.58</u>	<u>100.00</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	占总金额比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳市华标标识设计有限公司 东莞分公司	独立第三方	34,400.00	91.98	1-2 年	暂未结算
湖南大叔小锅餐饮有限公司	独立第三方	2,000.00	5.35	1-2 年	暂未结算
深圳泓灼会计服务有限公司	独立第三方	1,000.00	2.67	1 年以内	暂未结算
合计		<u>37,400.00</u>	<u>100.00</u>		

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,543,139.92	2,058,879.21
合计	<u>1,543,139.92</u>	<u>2,058,879.21</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,097,989.60
1 至 2 年	268,816.96
2 至 3 年	12,040.00
3 至 4 年	383,000.00
4 至 5 年	50,000.00
5 年以上	4,264,495.36
合计	<u>6,076,341.92</u>

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
借款	2,556,875.00	2,943,750.00
土地储备款、解除土地补偿款及租金补贴	1,623,203.00	2,326,803.00
押金或保证金	1,567,910.34	655,390.32
备用金及其他	328,353.58	193,783.93
合计	<u>6,076,341.92</u>	<u>6,119,727.25</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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)	
期初余额	4,060,848.04			4,060,848.04
本期计提	496,160.28			496,160.28
其他变动	23,806.32			23,806.32
期末余额	<u>4,533,202.00</u>			<u>4,533,202.00</u>

④ 坏账准备的情况

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	
按单项计提		20,884.08			20,884.08	
按组合计提	4,060,848.04	475,276.20			2,922.24	4,533,202.00
合计	<u>4,060,848.04</u>	<u>496,160.28</u>			<u>23,806.32</u>	<u>4,533,202.00</u>

注:本期收回以前年度核销的其他应收款 30,000.00 元。

其中,本期坏账准备收回金额重要的

单位名称	收回金额	收回方式
2017年湘潭创翼大赛保证金退回	30,000.00	银行存款
合计	<u>30,000.00</u>	

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例%	期末余额
湖南香雪园食品工业有限公司	借款	2,556,875.00	5年以上	42.08	2,556,875.00
湘乡市经济开发区建设投资开发有限公司	补助款	1,558,203.00	4-5年、5年以上	25.64	1,548,203.00
湖南芒芽产业园发展有限公司	往来款	370,000.00	3-4年	6.09	185,000.00
长沙矿冶研究院有限责任公司	押金	346,333.00	1年以内	5.70	6,926.66
湘乡市振湘供水有限公司	水费	323,272.59	1年以内	5.32	6,465.45
合计		<u>5,154,683.59</u>		<u>84.83</u>	<u>4,303,470.11</u>



## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	1,002.99		1,002.99	216.41		216.41
合计	<u>1,002.99</u>		<u>1,002.99</u>	<u>216.41</u>		<u>216.41</u>

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	29,016.23	768.57
合计	<u>29,016.23</u>	<u>768.57</u>

## 7、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
湖南湘乡农村商业银行股份有限公司	7,800,000.00	7,800,000.00
永顺莲溪商务服务有限公司		30,000.00
合计	<u>7,800,000.00</u>	<u>7,830,000.00</u>

## 8、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	106,721,602.95	106,721,602.95
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	106,721,602.95	106,721,602.95
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	34,570,481.51	34,570,481.51
本期增加金额	2,355,869.52	2,355,869.52
其中: 计提或摊销	2,355,869.52	2,355,869.52
本期减少金额		
期末余额	36,926,351.03	36,926,351.03
③ 减值准备		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>69,795,251.92</u>	<u>69,795,251.92</u>
期初账面价值	<u>72,151,121.44</u>	<u>72,151,121.44</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

9、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,268,940.31	809,670.94
固定资产清理		
合计	<u>1,268,940.31</u>	<u>809,670.94</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建 筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
①账面原值						
期初余额	540,862.00	2,587,719.00	503,363.57	1,538,127.00	1,334,728.98	6,504,800.55
本期增加金额			349,341.11		296,511.43	645,852.54
其中:购置			349,341.11		296,511.43	645,852.54
本期减少金额						
期末余额	540,862.00	2,587,719.00	852,704.68	1,538,127.00	1,631,240.41	7,150,653.09
②累计折旧						
期初余额	95,841.28	2,351,105.77	500,762.10	1,445,370.58	1,302,049.88	5,695,129.61
本期增加金额	13,252.68	114,863.04	31,816.56		26,650.89	186,583.17
其中:计提	13,252.68	114,863.04	31,816.56		26,650.89	186,583.17
本期减少金额						
期末余额	109,093.96	2,465,968.81	532,578.66	1,445,370.58	1,328,700.77	5,881,712.78
③减值准备						
④账面价值						
期末账面价值	431,768.04	121,750.19	320,126.02	92,756.42	302,539.64	1,268,940.31
期初账面价值	<u>445,020.72</u>	<u>236,613.23</u>	<u>2,601.47</u>	<u>92,756.42</u>	<u>32,679.10</u>	<u>809,670.94</u>

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	518,000.00	120,000.00
工程物资		
合计	<u>518,000.00</u>	<u>120,000.00</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
房屋装修费	518,000.00		518,000.00			
数智化平台				120,000.00		120,000.00
合计	<u>518,000.00</u>		<u>518,000.00</u>	<u>120,000.00</u>		<u>120,000.00</u>





### 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	612,570.60	612,570.60
本年增加金额	267,417,320.01	267,417,320.01
其中: 新租入	267,417,320.01	267,417,320.01
本年减少金额		
年末余额	268,029,890.61	268,029,890.61
(2) 累计折旧		
年初余额	210,024.16	210,024.16
本年增加金额	3,808,420.35	3,808,420.35
其中: 计提	3,808,420.35	3,808,420.35
本年减少金额		
年末余额	4,018,444.51	4,018,444.51
(3) 减值准备		
(4) 账面价值		
年末账面价值	<u>264,011,446.10</u>	<u>264,011,446.10</u>
年初账面价值	<u>402,546.44</u>	<u>402,546.44</u>

其他说明:

### 12、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	其他	合计
① 账面原值			
期初余额	7,249,939.35	32,405.65	7,282,345.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额	7,249,939.35	32,405.65	7,282,345.00
② 累计摊销			
期初余额	1,409,945.27	32,405.65	1,442,350.92
本期增加金额	144,998.76		144,998.76
其中: 计提	144,998.76		144,998.76
本期减少金额			
期末余额	1,554,944.03	32,405.65	1,587,349.68
③ 减值准备			
④ 账面价值			



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	其他	合计
期末账面价值	<u>5,694,995.32</u>		<u>5,694,995.32</u>
期初账面价值	<u>5,839,994.08</u>		<u>5,839,994.08</u>

### 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修款	1,037,652.33	4,990,035.00	549,776.81		5,477,910.52
合计	<u>1,037,652.33</u>	<u>4,990,035.00</u>	<u>549,776.81</u>		<u>5,477,910.52</u>

### 14、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		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	4,941,611.29	1,328,371.21	4,315,772.80	1,175,114.18
合计	<u>4,941,611.29</u>	<u>1,328,371.21</u>	<u>4,315,772.80</u>	<u>1,175,114.18</u>

#### (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	16,737,132.91	18,127,879.93
合计	<u>16,737,132.91</u>	<u>18,127,879.93</u>

#### (5)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
2023	3,267,882.69	3,789,947.94	
2024	5,323,555.98	5,338,683.27	
2025	3,822,562.06	4,651,800.48	
2026	3,710,504.99	4,347,448.24	
2027	612,627.19		以所得税汇算清缴为准
合计	<u>16,737,132.91</u>	<u>18,127,879.93</u>	

### 15、短期借款

#### (1)短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	975,000.00	44,600,000.00
应付利息	1,218.75	52,754.89
合计	<u>976,218.75</u>	<u>44,652,754.89</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	192,503.29	319,061.24
1年以上	306,815.87	536,802.48
合计	<u>499,319.16</u>	<u>855,863.72</u>

17、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	275,296.80	179,472.50
1-2年	20,000.00	
合计	<u>295,296.80</u>	<u>179,472.50</u>

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	376,348.39	147,279.59
合计	<u>376,348.39</u>	<u>147,279.59</u>

19、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
短期薪酬	142,387.48	5,705,622.33	5,478,928.56	369,081.25
离职后福利-设定提存计划		330,671.03	328,629.64	2,041.39
合计	<u>142,387.48</u>	<u>6,036,293.36</u>	<u>5,807,558.20</u>	<u>371,122.64</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	139,198.62	5,152,650.40	4,923,476.94	368,372.08
职工福利费	2,800.00	333,339.44	336,139.44	
社会保险费	388.86	197,632.49	197,312.18	709.17
其中: 医疗保险费	333.48	180,042.12	179,682.68	692.92
工伤保险费	55.38	17,590.37	17,629.50	16.25
住房公积金		21,520.00	21,520.00	
工会经费和职工教育经费		480.00	480.00	
合计	<u>142,387.48</u>	<u>5,705,622.33</u>	<u>5,478,928.56</u>	<u>369,081.25</u>



(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
基本养老保险		316,271.65	314,306.54	1,965.11
失业保险费		14,399.38	14,323.10	76.28
合计		<u>330,671.03</u>	<u>328,629.64</u>	<u>2,041.39</u>

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	44,098.35	184,185.88
企业所得税	108,324.66	319,654.28
个人所得税	5,170.03	7,883.44
城市维护建设税	82.97	6,307.24
教育费附加	153.41	4,505.18
合计	<u>157,829.42</u>	<u>522,536.02</u>

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,570,816.86	8,052,164.75
合计	<u>7,570,816.86</u>	<u>8,052,164.75</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,210,905.21	6,303,257.32
押金或保证金	2,062,301.73	1,294,477.10
房租水电及其他	297,609.92	454,430.33
合计	<u>7,570,816.86</u>	<u>8,052,164.75</u>

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,073,962.66	
合计	<u>2,073,962.66</u>	



### 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,378.52	1,480.09
合计	<u>2,378.52</u>	<u>1,480.09</u>

### 24、长期借款

#### 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	44,600,000.00	
应付利息	84,740.00	
合计	<u>44,684,740.00</u>	

注：抵押借款的抵押品为公司厂房，年利率 6.84%

### 25、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	426,745,952.14	544,397.72
减：未确认融资费用	156,562,039.79	16,896.99
减：一年内到期的租赁负债	2,073,962.66	
合计	<u>268,109,949.69</u>	<u>527,500.73</u>

### 26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,717,011.94		352,089.72	10,364,922.22	与资产相关的政府补助
合计	<u>10,717,011.94</u>		<u>352,089.72</u>	<u>10,364,922.22</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
标准厂房建设	5,823,798.65			194,667.24
公租房补贴	4,893,213.29			157,422.48
合计	<u>10,717,011.94</u>			<u>352,089.72</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
标准厂房建设			5,629,131.41	与资产相关
公租房补贴			4,735,790.81	与资产相关
合计			<u>10,364,922.22</u>	

## 27、股本

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	
股份总数	<u>51,000,000.00</u>	<u>3,572,000.00</u>			<u>3,572,000.00</u>	<u>54,572,000.00</u>

## 28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,282,050.03	6,235,260.39		9,517,310.41
其他资本公积		25,403.47		25,403.47
合计	<u>3,282,050.03</u>	<u>6,260,663.86</u>		<u>9,542,713.88</u>

注: 本期资本溢价是由增发新股产生, 其他资本公积是由于对子公司湖南正润达产业园发展有限公司减资导致股权变更产生。

## 29、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-21,070,471.60	-17,836,247.19	
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	-21,070,471.60	-17,836,247.19	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-13,698,107.98	-3,234,224.41	
减: 提取法定盈余公积			
期末未分配利润	<u>-34,768,579.58</u>	<u>-21,070,471.60</u>	

## 30、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,288,071.89	10,970,944.97	11,497,493.76	7,482,258.36
合计	<u>13,288,071.89</u>	<u>10,970,944.97</u>	<u>11,497,493.76</u>	<u>7,482,258.36</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务收入按收入确认时间分类

项目	咨询管理收入	运营管理收入	租赁收入
商品和服务（在某一时点转让）	5,624,812.22		
商品和服务（在某一时段转让）		2,941,314.02	4,721,945.65
合计	<u>5,624,812.22</u>	<u>2,941,314.02</u>	<u>4,721,945.65</u>

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,000.35	10,114.56
教育费附加	9,328.09	7,401.04
印花税	3,188.58	2,184.80
其他	1,037.63	709.64
合计	<u>26,554.65</u>	<u>20,410.04</u>

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	2,500.00	
合计	<u>2,500.00</u>	

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,481,667.70	2,061,791.29
办公、差旅、招待、宣传	1,378,706.13	1,458,410.04
折旧及摊销	3,633,306.89	275,870.74
会务费	143,400.00	225,000.00
中介机构费用	1,180,435.02	773,563.95
租赁费	448,194.60	217,321.18
水电费	199,677.48	203,766.66
其他	137,826.10	135,273.38
合计	<u>9,603,213.92</u>	<u>5,350,997.24</u>

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	554,392.17	692,864.68
办公、差旅、水电费	4,856.00	125,018.95
项目合作、知识产权等	593,555.00	
其他	46,692.38	3,558.78
合计	<u>1,199,495.55</u>	<u>821,442.41</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,947,228.88	3,308,840.82
减:利息收入	11,068.60	5,472.38
手续费支出	13,215.08	35,992.65
合计	5,949,375.36	<u>3,339,361.09</u>

36、其他收益

项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额
标准厂房建设	194,667.24	236,333.65
公租房补贴	157,422.48	157,422.71
中小企业创业孵化基地扶持基金、奖补	200,000.00	150,000.00
收湘乡市发展和改革局新进规模企业奖励		50,000.00
中小服务平台维护费		150,000.00
2020年第一批长株潭专项资金		50,000.00
收到湘潭县工信局服务能力补助款		240,000.00
收到湘潭市财政局奖补资金		150,000.00
2020年中央引导地方科技发展专项资金		800,000.00
2020年省级众创空间奖补资金		50,000.00
收到湘乡市科技和工业信息化局转入2021年度第三批创新型湖南省建设专项资金项目技术转移股份类补助资金	100,000.00	
收到湘乡市科技和工业信息化局转入的制造强省项目专项资金	200,000.00	
收到湘乡市发展局奖励资金(入规服务业)	20,000.00	
收到临澧县工业和信息化局转入湖南省2022年中小企业发展专项资金	300,000.00	
自主创新建设专项经费	50,000.00	
长沙市财政局高新区分局补贴资金-高新企业补助无文件	100,000.00	
省级众创空间奖励	100,000.00	
其他	16,483.97	103,999.05
合计	<u>1,438,573.69</u>	<u>2,137,755.41</u>

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资的投资收益		19,492.42
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	572,500.00	550,000.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-30,000.00	
合计	<u>542,500.00</u>	<u>569,492.42</u>





### 38、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	-1,459,750.35	-125,216.86
其他应收款坏账损失	-466,160.28	-577,794.86
合计	<u>-1,925,910.63</u>	<u>-703,011.72</u>

### 39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		40,318.06
合计		<u>40,318.06</u>

### 40、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
无需偿付的应付款项	36,563.73		36,563.73
其他	2,850.03	2.81	2,850.03
合计	<u>39,413.76</u>	<u>2.81</u>	<u>39,413.76</u>

### 41、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
捐赠支出		21,000.00	
其他	217.96	417.03	217.96
合计	<u>217.96</u>	<u>21,417.03</u>	<u>217.96</u>

### 42、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	442.04	31,101.64
递延所得税费用	-153,257.03	-287,445.07
调整以前期间所得税费用	-198,331.28	
合计	<u>-351,146.27</u>	<u>-256,343.43</u>

#### (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	-14,369,653.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,592,413.42
子公司适用不同税率的影响	2,641,343.87
调整以前期间所得税的影响	-198,331.28



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	189,799.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,495.53
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	809,062.64
研发费用加计扣除	-29,987.39
其他-投资收益减免	-143,125.00
所得税费用	-351,146.27

#### 43、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来单位款项	12,212,103.29	11,510,465.13
政府补贴资金	1,086,483.97	1,543,999.05
押金及保证金	653,710.99	115,114.00
利息收入	11,068.60	5,472.38
合计	<u>13,963,366.85</u>	<u>13,175,050.56</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动相关的现金流

项目	本期发生额	上期发生额
往来单位款项	15,571,746.53	10,406,533.50
押金及保证金	696,923.00	510,676.00
手续费	13,215.08	17,693.92
办公费等经营性费用	3,299,512.64	3,025,139.47
合计	<u>19,581,397.25</u>	<u>13,960,042.89</u>

##### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的款项	326,741.17	
合计	<u>326,741.17</u>	

##### (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融单位借款	3,464,000.00	
合计	<u>3,464,000.00</u>	



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融单位借款还款	2,650,000.00	
支付租赁付款额	528,548.26	
合计	<u>3,178,548.26</u>	

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	-14,018,507.43	-3,237,492.00
加: 资产减值准备		
信用减值准备	1,925,910.63	703,011.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,542,452.69	2,786,126.81
使用权资产折旧(摊销)	3,808,420.35	210,024.16
无形资产摊销	144,998.76	144,998.76
长期待摊费用摊销	549,776.81	188,836.43
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)		-40,318.06
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,947,228.88	3,308,840.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-542,500.00	-569,492.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-153,257.03	-287,445.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-786.58	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,441,677.60	-788,267.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,779,493.98	239,210.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,134,079.30</u>	<u>2,658,034.81</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1 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	2,258,055.94	1,382,386.70
减: 现金的年初余额	1,382,386.70	1,355,004.64
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>875,669.24</u>	<u>27,382.06</u>



(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,396.49
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	335,137.66
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	<u>-326,741.17</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,258,055.94	1,382,386.70
其中: 库存现金	110,791.83	61,437.14
可随时用于支付的银行存款	2,147,264.11	1,320,949.56
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>2,258,055.94</u>	<u>1,382,386.70</u>

45、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
投资性房地产	69,795,251.92	借款抵押
无形资产	5,694,995.32	借款抵押
合计	<u>75,490,247.24</u>	

七、合并范围的变更

1、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
永顺兴润产业 服务有限公司	638,853.30	100	转让	2022/07/12	工商变更完成	3,160.54
郴州市正润创 业服务有限公 司		100	转让	2022/10/31	工商变更完成	-17,367.52



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
湖南鲲鹏数字 科技有限公司		100	转让	2022/12/16	控制权转移	-3,878.26

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例 (%)	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要假 设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
湖南晴岚创业 服务有限公司	-	-	-	-	-	-
永顺兴润产业 服务有限公司	-	-	-	-	-	-
郴州市正润创 业服务有限公 司	-	-	-	-	-	-
湖南鲲鹏数字 科技有限公司	-	-	-	-	-	-

## 2、其他原因的合并范围变动

(1) 湖南晴岚创业服务有限公司于 2022 年 9 月 28 日完成工商注销,不再纳入合并范围。

(2) 湖南正润孵化器管理有限公司、津市正润孵化器管理有限公司、深圳正润科创服务有限公司、广东正润产业园区运营服务有限公司于本期新设成立,新增纳入本期合并范围。



## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例*		取得方式
				直接	间接	
永顺兴润产业服务有限公司	湖南省永顺县	湖南省永顺县	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
临澧新迈创业服务有限公司	湖南省临澧县	湖南省临澧县	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
迁安正润科技孵化器有限公司	河北省迁安市	河北省迁安市	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
湘潭知易创业服务有限公司	湖南省湘潭县	湖南省湘潭县	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
湘乡力合中小企业服务有限公司	湖南省湘乡市	湖南省湘乡市	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
湘阴启迪未来创业服务有限公司	湖南省湘阴县	湖南省湘阴县	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
湖南知创科技服务有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	科研成果的研发、孵化及转化;科技项目评估服务等	100.00		设立
湖南正润达产业园发展有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	自有厂房租赁、房屋租赁;仓储管理服务等	60.00		设立
湖南正润孵化器管理有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
津市正润孵化器管理有限公司	湖南省津市市	湖南省津市市	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
深圳正润科创服务有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	为中小企业创业提供服务;企业管理咨询等	100.00		设立
广东正润产业园区运营服务有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	园区管理服务;物业管理;信息咨询服务等	81.00		设立

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的最终控制人

公司实际控制人为彭志林, 直接持有公司 38.47%股份, 妻子彭伏华持有湘乡市广源股权投资管理中心(有限合伙) 12.69%股权, 间接持有公司 3.02%的股份; 彭志林之胞妹彭祝英, 直接持有贵公司 0.37%股份, 持有湘乡市振业股权投资管理中心(有限合伙) 5%的出资额, 间接持有公司



0.69%的股份。彭志林、彭伏华、彭祝英三人合计持有公司 42.55%的股份，根据 2015 年 11 月 25 日签署的《一致行动协议》，三人对公司经营管理和决策施予重大影响，为共同实际控制人。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

## 3、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
湖南正志建筑工程有限公司	本公司实际控制人彭志林有重大影响的企业、 本公司董事谢瑞青控制的企业

## 4、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
湖南正志建筑工程有限公司	湖南正润创业服务股份有限公司	正志大厦	43,850.40	40,278.88
湖南正志建筑工程有限公司	湘乡力合中小企业服务有限公司	正志大厦	184,796.64	169,745.28

### (2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	46.91	24.25

## 十、承诺及或有事项

无

## 十一、资产负债表日后事项

无

## 十二、其他重要事项

无



### 十三、母公司财务报表主要项目附注

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	336,393.00
1至2年	81,680.00
2至3年	154,074.66
3至4年	302,114.99
4至5年	29,920.00
合计	<u>904,182.65</u>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>904,182.65</u>	<u>100.00</u>	<u>208,916.56</u>	<u>23.11</u>	<u>695,266.09</u>
其中:账龄组合	904,182.65	100.00	208,916.56	23.11	695,266.09
合并范围内关联方					
合计	<u>904,182.65</u>	<u>100.00</u>	<u>208,916.56</u>	<u>23.11</u>	<u>695,266.09</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按组合计提坏账准备	1,730,666.65	100.00	76,134.76	4.40	1,654,531.89
其中:账龄组合	860,466.65	49.72	76,134.76	8.85	784,331.89
合并范围内关联方	870,200.00	50.28			870,200.00
合计	<u>1,730,666.65</u>	<u>100.00</u>	<u>76,134.76</u>	<u>4.40</u>	<u>1,654,531.89</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	336,393.00	6,727.86	2
1至2年	81,680.00	4,084.00	5
2至3年	154,074.66	23,111.20	15
3至4年	302,114.99	151,057.50	50
4至5年	29,920.00	23,936.00	80
合计	<u>904,182.65</u>	<u>208,916.56</u>	<u>23.11</u>





湖南正润创业服务股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	76,134.76	132,781.80				208,916.56
合计	<u>76,134.76</u>	<u>132,781.80</u>				<u>208,916.56</u>

(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	应收账款期	占应收账款期	坏账准备
	余额	末余额合计数	
湘乡市澳泉食品有限公司	218,360.00	24.15	4,367.20
吉昌动漫玩具(湖南)有限公司	161,653.00	17.88	89,802.50
湖南厨鲜客食品有限公司	121,920.00	13.48	26,654.40
湖南微醺食品饮料有限公司	105,536.65	11.67	37,293.19
刘建强	97,000.00	10.73	44,354.60
合计	<u>704,469.65</u>	<u>77.91</u>	<u>202,471.89</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,295,117.24	2,407,867.47
合计	<u>3,295,117.24</u>	<u>2,407,867.47</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	2,850,112.52
1 至 2 年	266,660.00
2 至 3 年	-
3 至 4 年	383,000.00
4 至 5 年	50,000.00
5 年以上	4,264,495.36
合计	<u>7,814,267.88</u>

② 其他应收款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
借款	2,556,875.00	2,573,750.00



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
土地储备款、解除土地补偿款及租金补贴	1,608,203.00	1,608,203.00
押金或保证金	218,477.36	212,477.36
往来款	3,430,712.52	2,060,881.74
合计	<u>7,814,267.88</u>	<u>6,455,312.10</u>

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)	
期初余额	4,047,444.63			4,047,444.63
本期计提	471,706.01			471,706.01
期末余额	<u>4,519,150.64</u>			<u>4,519,150.64</u>

④ 坏账准备的情况

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	
按组合计提	4,047,444.63	471,706.01				4,519,150.64
合计	<u>4,047,444.63</u>	<u>471,706.01</u>				<u>4,519,150.64</u>

注:本期收回以前年度核销的其他应收款 30,000.00 元。

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
				(%)	期末余额
湖南香雪园食品工业有限公司	借款	2,556,875.00	5年以上	32.72	2,556,875.00
湘乡市经济开发区建设投资开发有限公司	补助款	1,558,203.00	4-5年和5年以上	19.94	1,548,203.00
湖南芒芽产业园发展有限公司	往来款	370,000.00	3-4年	4.73	185,000.00
湘乡市振湘供水有限公司	水费	323,272.59	1年以内	4.14	6,465.45
赖慧	往来款	201,600.00	1-2年	2.58	10,080.00
合计		5,009,950.59		64.11	4,306,623.45

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,520,000.00		10,520,000.00	5,620,000.00		5,620,000.00
合计	<u>10,520,000.00</u>		<u>10,520,000.00</u>	<u>5,620,000.00</u>		<u>5,620,000.00</u>



湖南正润创业服务股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南知创科技服务有限公司	930,000.00			930,000.00		
临澧新迈产业服务有限公司	370,000.00			370,000.00		
湖南晴岚创业服务有限公司	1,055,000.00		1,055,000.00	-		
湘潭知易创业服务有限公司	425,000.00			425,000.00		
湘乡力合中小企业服务有限公司	825,000.00			825,000.00		
永顺兴润产业服务有限公司	450,000.00		450,000.00	-		
迁安正润科技孵化器有限公司	800,000.00			800,000.00		
湘阴启迪未来创业服务有限公司	110,000.00			110,000.00		
湖南正润达产业园发展有限公司	510,000.00		450,000.00	60,000.00		
湖南鲲鹏数字科技有限公司	145,000.00		145,000.00			
湖南正润孵化器管理有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
深圳正润科创服务有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
广东正润产业园区运营服务有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	<u>5,620,000.00</u>	<u>7,000,000.00</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>10,520,000.00</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,329,677.21	5,623,995.68	6,828,984.42	3,883,658.85
合计	<u>8,329,677.21</u>	<u>5,623,995.68</u>	<u>6,828,984.42</u>	<u>3,883,658.85</u>



(2) 主营业务收入按收入确认时间分类

项目	咨询管理收入	租赁收入
商品和服务(在某一时点转让)	4,193,572.53	
商品和服务(在某一时段转让)		4,136,104.68
合计	<u>4,193,572.53</u>	<u>4,136,104.68</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	917,835.83	-68,750.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	572,500.00	550,000.00
合计	<u>1,490,335.83</u>	<u>481,250.00</u>

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)	1,438,573.69	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	542,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	39,195.80	
减:所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	<u>2,020,269.49</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
	净资产收益率%	基本每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-47.66	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-54.68	-0.29



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所  
(特殊普通合伙)长沙分所  
事务所 CPAs  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年12月3日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上海注册会计师协会  
事务所 CPAs  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年12月08日

姓名 Full name: 冯建林  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1975-09-15  
工作单位 Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
身份证号码 Identity card No.: 430121197508153712



12

年度检验登记  
Annual Renewal/Registration  
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430700060023  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年11月02日  
Date of Issuance

2015年3月18日  
合格专用章

2020年  
合格专用章

2014年  
合格专用章

本复印件已审核与原件一致



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南商注协代章

事务所  
CPAs

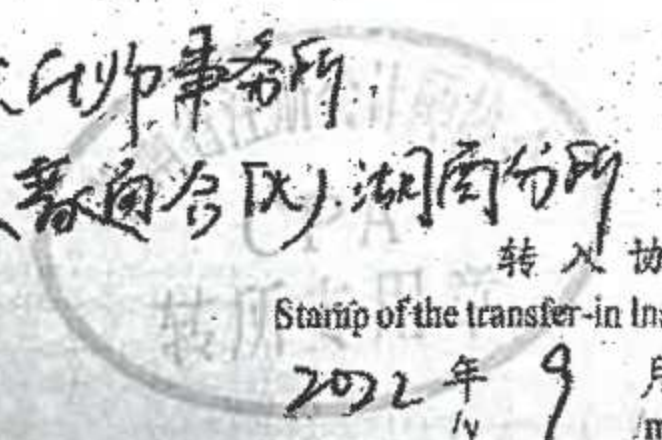


转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2022年9月20日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上会会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所

事务所  
CPAs



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年9月20日  
y m d

姓名 Full name	何蓉
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1994-11-21
工作单位 Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
身份证号码 Identity card No.	430407199411212022



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101411005  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年10月27日  
Date of Issuance y m d

年 月 日  
y m d



本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

# 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

主任会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会{2013}71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

上海会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇二一年十二月二日

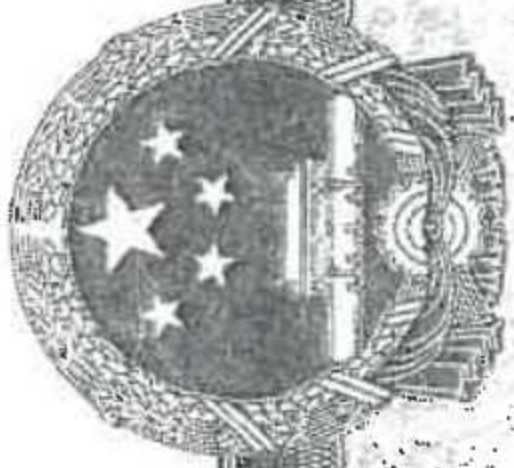
证书有效期至: 二〇二一年十二月二日



本复印件已审核与原件一致







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【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】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2022年11月24日



市场主体更多、身份信息、监管信息、信用记录、更多应用服务。



本复印件已审核与原件一致

