



中浩华

NEEQ : 873248

河北中浩华财税服务集团股份有限公司

Hebei Zhonghaohua Fiscal and Taxation Service Group Co.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人赵辉、主管会计工作负责人李静及会计机构负责人（会计主管人员）赵荣艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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	河北中浩华财税服务集团股份公司办公室

释义

释义项目		释义
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	河北中浩华财税服务集团股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	河北中浩华财税服务集团股份公司股东大会
董事会	指	河北中浩华财税服务集团股份公司董事会
监事会	指	河北中浩华财税服务集团股份公司监事会
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期初	指	2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北中浩华财税服务集团股份公司		
英文名称及缩写	Hebei Zhonghaohua Fiscal and Taxation Service Group Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	赵辉	成立时间	2015 年 12 月 31 日
控股股东	控股股东为（毛浩恩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛浩恩），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业—L72 商务服务业-L723 咨询与调查-L7231 会计、审计及税务服务		
主要产品与服务项目	财税咨询服务和代理服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中浩华	证券代码	873248
挂牌时间	2019 年 4 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李静	联系地址	石家庄市新石北路 368 号创新大厦 909 室
电话	0311-83815366	电子邮箱	zhhsmm@126.com
传真	0311-83815366		
公司办公地址	石家庄市新石北路 368 号创新大厦 909 室	邮政编码	050000
公司网址	http://51miantax.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130101MA07M9YUX3		
注册地址	河北省石家庄市新石北路 368 号创新大厦 909 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司为企业客户提供知识密集型服务，凭借自身对财务和税务相关法律法规的深刻理解、专业性强的业务团队、丰富的实践经验以及出色的沟通协调能力，为全国各类型企业提供全方位的财税咨询服务和代理服务。

公司的业务主要依靠管理层和业务人员，通过多渠道营销发掘客户，包括客户拜访约谈、论坛（沙龙、交流会）营销、网络营销、客户转介绍以及与政府部门合作招商等销售模式，向客户介绍并展示公司提供的服务内容。对于有意向的客户，了解客户的服务需求，根据客户具体情况进行方案制定与项目分配，通过协商沟通最终敲定合同协议。公司以优质的服务向客户进行了良好的自我营销，通过以老带新、老客户介绍新客户的方式，逐步扩大客户群体。公司通过自身多年积累的颇为丰富的财税咨询经验，与政府部门创办的石家庄市科技中心、石家庄金融服务中心、石家庄高新园区创新大厦及新疆霍尔果斯兵团等机构建立了较为密切的合作关系，通过举办会议、专业知识交流会、举办财税政策路演等方式，获得大量优质客户的信任和潜在合作机会。公司为政府部门所辖区域的企业客户提供财税服务助力，更好地发挥政府部门的服务功能，同时又借助政府部门的线上服务平台一定程度上对公司进行宣传和推广，极大提升了公司知名度。

公司提供的众创空间服务，主要是通过承租大面积的办公区域，将办公区域进行分割并设置成办公卡位，再分别提供给企业客户，公司为企业客户提供卡位办公系列套餐（固定办公卡位、注册地址、收件传真等组合）、注册地址系列套餐服务。根据使用期长短，可提供的办公卡位又分为固定办公卡位（使用期较长，位置固定）和移动办公卡位（临时使用）。

公司秉承着“客户为先”的服务理念，以专业诚信的服务，专业、稳定的高素质综合团队，专业化的财税咨询服务配套管家服务，与客户建立了长期稳定的合作关系，树立了良好的行业口碑。报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,929,367.10	5,705,597.77	3.92%
毛利率%	60.50%	55.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,816,418.05	2,688,723.56	4.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,703,514.76	2,648,718.53	2.07%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	16.94%	17.58%	-

司股东的净利润计算)			
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)	16.26%	17.32%	-
基本每股收益	0.28	0.27	3.70%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,120,301.84	16,878,916.44	13.28%
负债总计	1,582,843.32	1,476,976.60	7.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,510,995.06	15,375,553.00	13.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	1.54	13.64%
资产负债率%(母公司)	11.27%	14.65%	-
资产负债率%(合并)	8.28%	8.75%	-
流动比率	5.21	3.86	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,631,043.81	1,796,876.33	46.42%
应收账款周转率	2.45	2.52	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.28%	2.17%	-
营业收入增长率%	3.92%	20.11%	-
净利润增长率%	3.74%	61.17%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	4,397,791.46	23.00%	2,611,111.72	15.47%	68.43%
应收票据	318,400.00	1.67%	80,000.00	0.47%	298.00%
应收账款	2,798,149.93	14.63%	2,045,281.79	12.12%	36.81%
存货					
投资性房地产	10,517,900.61	55.01%	10,670,800.47	63.22%	-1.43%
长期股权投资					
固定资产	686,625.43	3.59%	896,284.08	5.31%	-23.39%
在建工程					

无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
预收款项					
合同负债	716,587.82	3.75%	627,598.56	3.72%	14.18%
未分配利润	4,142,413.15	21.66%	2,604,497.50	15.43%	59.05%

项目重大变动原因:

货币资金：本期期末4,397,791.46元比期初2,611,111.72元增加了68.43%，主要增加原因为2023年上半年经营活动产生的现金净增加导致。

应收账款：本期期末2,798,149.93元比期初2,045,281.79元增加了36.81%，主要原因是报告期公司河北中浩华税务师事务所有限公司确认收入时间的结点在6月30日以前，而收款在6月30日以后，该时间为完成咨询工作后等待收款的正常期间。

未分配利润：本期期末4,142,413.15元比期初2,604,497.50元增加了59.05%，主要原因是2023年上半年度日常经营活动增加的净利润产生的。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	5,929,367.10	-	5,705,597.77	-	3.92%
营业成本	2,342,273.45	39.50%	2,553,884.64	44.76%	-8.29%
毛利率	60.50%	-	55.24%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	444,839.09	7.50%	450,525.36	7.90%	-1.26%
研发费用	-	-	-	-	-
信用减值损失	-21,926.73	-0.37%	-4,075.35	-0.07%	-438.03%
财务费用	5,844.56	0.10%	8,105.36	0.14%	-27.89%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	113,052.25	1.91%	79,832.77	1.40%	41.61%
投资收益	-283,388.08	-4.78%	614.02	0.01%	-46,252.91%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,926,314.05	49.35%	2,751,510.89	48.22%	6.35%
营业外收入	-	-	359.28	0.01%	-100%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	2,816,494.67	47.50%	2,715,029.76	47.59%	3.74%
经营活动产生的现金流量净额	2,631,043.81	-	1,796,876.33	-	46.42%
投资活动产生的现金流量净额	125,635.93	-	-435,899.00	-	128.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-970,000.00	-	-2,480,000.00	-	60.89%

项目重大变动原因：

经营活动产生的现金流量净额本期金额 2,631,043.81 元比上期金额 1,796,876.33 元增加了 46.42%，增加原因为本期业务经营收取现金比上期增加所致。

投资活动产生的现金流量净额本期金额 125,635.93 元比上期金额-435,899.00 元增加了 128.82%，增加原因为期购买固定资产支出的资金较多。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额-970,000.00 元比上期金额-2,480,000.00 元增加了 60.89%。增加原因系公司本期现金分派股利减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 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
中浩华孵化服务股份有限公司	子公司	财务、税务、法律、经济、工程等方面咨询与代理服务。	20,000,000	1,880,202.31	1,875,537.13	26,729.56	7,661.96
霍尔果斯中浩华财务管理有限公司	子公司	财务管理；财务信息咨询；财税顾问；代理记账。	1,000,000	0.00	0.00	0.00	-277.09
北京中浩华财务顾问股份公司	子公司	财务咨询；企业管理咨询；工程造价专业咨询服务；工程管理服务；代理记账	3,000,000	706,627.11	603,765.38	259,433.94	-25,980.74

		账。					
北京博陵科技发展有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；创业空间服务；科技中介服务。	100,000	126,876.52	110,103.15	157,262.33	110,103.15
国科工程造价咨询定州有限公司	子公司	工程造价专业咨询服务；工程管理服务。	1,000,000	1,246,855.96	500,729.34	887,220.50	648,249.33
河北中浩华税务师事务所有限公司	子公司	会计、审计及税务服务；企业管理咨询（投资及资产管理除外）；会议及展览展示服务。	3,000,000	1,785,652.22	469,454.94	2,163,993.67	1,152,828.00

火种财税顾问有限公司	子公司	财务、税务、法律、经济、工程等方面咨询与代理服务。	50,000,000	1,263,551.85	666,628.64	1,495,196.52	995,069.93
霍尔果斯火种信息技术有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；财务、税务、法律、经济、工程等方面咨询与代理服务。	1,000,000	0.00	0.00	0.00	-3,009.00
霍尔果斯京雄科技有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；财务、税务、法律、经	1,000,000	0.00	0.00	0.00	-3,004.50

		济、工程等方面咨询与代理服务。					
中浩华众创空间河北雄安有限公司	子公司	创业空间服务。互联网科技创新平台。科技成果转化服务。财务、税务、法律、经济、工程等方面咨询与代理服务。	3,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司积极履行社会责任，认真落实各项工作，尽全力做到对股东负责、对客户和供应商负责、对员工负责，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，认真遵守法律、法规、政策的要求，依法纳税、依法缴纳员工社会保险及住房公积金。将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展、与社会共享企业发展成果。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济周期性波动风险	作为企业财税咨询服务提供者，公司的下游企业客户的数量和财税服务需求直接影响着公司所处行业的市场表现。下游企业客户由于其自身的特点，对宏观经济环境变动的反应较为敏感。若我国的宏观经济环境发生周期性的变化、国民经济的

	增长速度放缓，不仅会使现存的企业面临生存环境恶化、减少市场上财税服务的需求总量，甚至会抑制市场的活跃程度，降低企业数量的增长。 措施：通过实施提高员工专业素质提供高质量服务、拓展客户群体、增加服务维度等措施，在需求总量减少的前提下保持客户稳步增长。
政策变动风险	公司主营业务为财税咨询服务和代理服务。目前，我国对提供咨询业务尚无完善的业务规范和质量控制标准。随着我国进一步深化经济体制改革，企业经济地位随之加强，各项服务的准入管理、标准管理和持续监督也会随之加强，未来公司业务发展可能存在受到政策变化影响的风险。 措施：通过拓展服务方向及领域，来减低政策变动的影响。
市场竞争风险	随着“大众创业、万众创新”上升为国家层面的政策表达，一系列的制度红利将不断释放，从中央到地方各级政府对创业的扶持力度空前加大，民众的创业热情高涨。正是这种政策环境和民众热情，使得民营企业呈现极速增长，为企业服务领域创造出巨大的市场空间。但是，企业服务市场涌现出很多竞争者，企业服务的提供者或着眼于共同的市场链条提供同质化的服务，或针对某一个具体的细分市场提供专一化的服务产品，整个市场逐渐呈现出从竞争蓝海向竞争红海的演变趋势。因此，不断加剧的市场竞争，会使公司面临利润空间不断压缩的风险，同时也对公司的经营战略、成本控制、管理水平提出了挑战。 措施：公司不断拓展服务内容、提高服务质量、加强与相关部门单位合作等增强公司竞争力，在日益竞争激励的市场中立于不败之地。
核心人才流失的风险	公司所在行业的竞争关键在于人才的竞争。公司在发展和壮大的过程中聚集了经验较为丰富的高级管理人员和业务人员，也培养了众多本土的优秀的相关人才。公司的员工队伍尤其学历和素质均较高的管理团队及专业人员队伍是公司核心竞争力的重要组成部分。由于服务性行业具有人员流动性的特点，虽然公司非常重视对这些关键人员的激励和保留，也并不能保证能够留住所有的核心人才。若公司流失部分关键优秀管理人员和专业人才，将会对公司的经营发展造成一定的影响。 措施：通过公司内部、外部专业培训为员工提供培训机会，进行绩效管理、提供晋升空间，降低人才流失风险。
实际控制人不当控制的风险	公司现有 6 名股东中，毛浩恩直接持有公司 5,500,000 股股份，持股比例超过 50%，能够有效控制公司的日常经营方针及重大决策，对公司拥有控制权，为公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，公司管理上可能面临实际控制人不当控制的风险。

	措施：加强内部控制管理、提升相关管理人员风险意识努力降低实际控制人不当控制风险。
应收账款余额较大的风险	报告期内，公司应收账款期末余额 2023 年 6 月底、2022 年 12 月底分别为 2,839,122.36 元、2,064,327.49 元，占当期资产余额比重分别为 14.85%、12.23%。随着公司业务规模增加，公司应收账款占总资产比例有所提高、相对金额较大，所以应收账款存在不能按期及时回收风险；同时占用一定资金成本，降低资产使用效率。 措施：公司经常与业务人员对账、催款，加速应收账款回收，降低应收账款余额较大的风险。
税收优惠风险	依据财税[2011]112 号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》及财税[2016]85 号《关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于财税[2016]85 号《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录（试行）（2016 版本）》范围内的企业，在 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。霍尔果斯京雄科技有限公司自 2020 年取得第一笔生产经营收入起五年内免征企业所得税；霍尔果斯火种信息技术有限公司自 2020 年取得第一笔生产经营收入起五年内免征企业所得税；火种财税顾问有限公司自 2020 年第一笔生产经营收入起五年内免征企业所得税。报告期内，公司虽然享受所得税优惠政策，但无法保证在经营期内始终享受税收优惠政策。 措施：通过提高盈利水平降低税收优惠风险带来的利润损失。
执业质量控制不当的风险	公司的主营业务为向客户提供财税咨询服务和代理服务，公司根据客户的需求，以现行的财务、税收法律法规为依据，向客户提供专业的综合财税服务解决方案。虽然公司建立并实施了《质量控制管理办法》，该办法对公司向客户提供服务的合同签订、业务承做、审核机制等内容进行了规范，但由于我国商事环境、财务环境和税务环境相对复杂，公司现行的《质量控制管理办法》无法完全防止公司可能面临的财税咨询业务风险、代理业务风险的发生，若公司从业人员未完全按照公司的《质量控制管理办法》执行，或公司发生未知的商事环境风险、财务或涉税风险，公司可能面临因执业质量问题受到相关主管部门或行业监管部门处罚的风险。 措施：积极参加股转系统、券商组织的专业培训，提高整体管理水平、加强董监高风险管理意识，降低执业质量控制不当的风险。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易承诺）	2020年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于诚信状况的书面承诺、独立性的承诺）	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2019年4月10日	-	正在履行中

公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（关联交易承诺）	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（关于诚信状况的书面承诺、独立性的承诺）	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易承诺）	2019年4月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关于诚信状况的书面承诺、独立性的承诺）	2019年4月10日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行的承诺，上述承诺具体如下：

（一）为了规范和减少关联交易，公司全体股东、全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范和减少关联交易承诺函》，承诺规范和减少关联交易，如无法避免必要的关联交易，则需履行相应的内部决策程序，并保证价格公允。此外，公司控股股东及实际控制人毛浩恩出具了《实际控制人不占用公司资金的承诺函》，承诺将严格执行公司的资金管理制度，不得以任何方式变相占用股份公司资金。

公司控股股东及实际控制人毛浩恩签署了避免资金占用的承诺函及规范关联交易的承诺函：

本人作为河北中浩华财税服务集团股份公司的实际控制人，作出如下承诺：

（1）严格遵照《公司章程》、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理办法》等有关规定进行决策和执行，履行相应程序。

（2）不利用本人实际控制人地位为本人、本人控制的公司、企业或其他组织、机构或者其他关联方进行违规担保，以借款、代偿债务、代垫款项、对外投资或其他方式占用或转移公司资金、资产及其他资源。

（3）如违反以上承诺事项，本人愿向公司承担赔偿责任及相关法律责任。

同时公司为规范并减少日后发生的关联交易，公司股东、董事、监事、高级管理人员，为保护公司的利益，规范本人及本人控制的其他企业与公司的关联交易，不通过关联交易损害公司的合法权益，出具《规范及减少关联交易的承诺函》，具体内容如下：

（1）本人及本人控制的其他企业将充分尊重公司的独立法人地位，保障公司独立经营、自主决策，确保公司的业务独立、资产完整、人员独立、财务独立，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制的其他企业将严格控制与公司及其子公司之间发生的关联交易。

（2）本人及本人控制的其他企业承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、挪用公司及其子公司资金，也不要求公司及其子公司为本人及本人控制的其他企业进行违规担保。

（3）如果公司在今后的经营活动中与本人及本人控制的其他企业发生不可避免的关联交易，本人将促使此等交易按照国家有关法律法规的要求，严格执行《公司章程》和《关联交易决策制度》中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，充分发挥监事会的作用，并认真履行信息披露义务，保证

遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易，本人及本人控制的其他企业将不会要求或接受公司给予比在任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件，保护公司和股东利益不受损害。

（二）公司的高级管理人员均与公司签署了《劳动合同》，对双方的权利义务进行了约定。目前所有合同及协议均正常履行，不存在违约情形。

董事、监事、高级管理人员作出的重要声明和承诺包括：（1）公司管理层关于避免同业竞争的承诺；（2）公司管理层关于诚信状况的书面声明；（3）与公司不存在利益冲突情况的声明；（4）公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；（5）公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明；（6）公司管理层对公司最近两年不存在重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项情况的声明；（7）不发生资金占用及非经营性资金往来的承诺。

在报告期内不存在违反承诺的事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,792,416	47.92%	0	4,792,416	47.92%
	其中：控股股东、实际控制人	3,666,666	36.66%	0	3,666,666	36.66%
	董事、监事、高管	1,124,750	11.25%	0	1,124,750	11.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,207,584	52.08%	0	5,207,584	52.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,833,334	18.34%	0	1,833,334	18.34%
	董事、监事、高管	3,374,250	33.74%	0	3,374,250	33.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	—	0	10,000,000	—
普通股股东人数		6				

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	毛浩恩	5,500,000	0	5,500,000	55%	1,833,334	3,666,666	0	0
2	赵辉	3,999,000	0	3,999,000	39.99%	3,000,000	999,000	0	0
3	李彩桥	200,000	0	200,000	2%	150,000	50,000	0	0
4	袁占宾	170,000	0	170,000	1.7%	126,750	43,250	0	0
5	李静	130,000	0	130,000	1.3%	97,500	32,500	0	0
6	汤丽君	1,000	0	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
合计		10,000,000	—	10,000,000	100.00%	5,207,584	4,792,416	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵辉	董事、董事长	男	1973 年 6 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
李彩桥	董事、总经理	女	1974 年 3 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
李静	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1980 年 2 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
史会平	董事	女	1975 年 10 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
袁占宾	董事	男	1975 年 2 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
史丽霞	监事、监事会主席	女	1984 年 8 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
关秀清	监事	女	1972 年 4 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日
陈婉丽	职工代表监事	女	1972 年 11 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；与实际控制人间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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	期末人数
管理人员	2	2
行政人员	1	1
营运人员	31	34

财务人员	8	7
员工总计	42	44

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,397,791.46	2,611,111.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		120,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	318,400.00	80,000.00
应收账款	五、4	2,798,149.93	2,045,281.79
应收款项融资			
预付款项	五、5	110,169.03	89,184.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	33,637.71	37,176.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		3,713.21
流动资产合计		7,658,148.13	4,986,467.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	10,517,900.61	10,670,800.47

固定资产	五、9	686,625.43	896,284.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	238,289.59	306,372.33
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	19,338.08	18,991.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,462,153.71	11,892,448.71
资产总计		19,120,301.84	16,878,916.44
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			
应付账款	五、12		56,351.00
预收款项	五、13	45,871.56	
合同负债	五、14	716,587.82	627,598.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	328,556.72	320,899.91
应交税费	五、16	194,786.82	113,441.39
其他应付款	五、17	42,257.88	34,892.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	143,007.25	139,670.38
其他流动负债			
流动负债合计		1,471,068.05	1,292,853.64
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	五、19	111,775.27	184,122.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		111,775.27	184,122.96
负债合计		1,582,843.32	1,476,976.60
所有者权益：			
股本	五、20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,251,356.60	962,332.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	2,117,225.31	1,808,722.91
一般风险准备			
未分配利润	五、23	4,142,413.15	2,604,497.50
归属于母公司所有者权益合计		17,510,995.06	15,375,553.00
少数股东权益		26,463.46	26,386.84
所有者权益合计		17,537,458.52	15,401,939.84
负债和所有者权益总计		19,120,301.84	16,878,916.44

法定代表人：赵辉

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：赵荣艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,101,325.27	579,159.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	374,789.17	492,587.69
应收款项融资			
预付款项		25,033.97	45,397.42
其他应收款	十二、2	1,730,490.39	598,264.35
其中：应收利息			
应收股利		1,716,907.23	546,907.23

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,433.21
流动资产合计		4,231,638.80	1,718,842.17
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	十二、 3	1,963,407.01	2,343,719.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,517,900.61	10,670,800.47
固定资产		268,512.49	384,049.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		238,289.59	306,372.33
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		104.00	107.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,988,213.70	13,705,048.66
资产总计		17,219,852.50	15,423,890.83
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			50,000.00
预收款项		45,871.56	
合同负债		128,223.09	119,894.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		39,400.00	59,960.32
应交税费		35,623.77	20,762.22
其他应付款		1,436,241.13	1,684,794.27
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		143,007.25	139,670.38
其他流动负债			
流动负债合计		1,828,366.80	2,075,081.39
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		111,775.27	184,122.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		111,775.27	184,122.96
负债合计		1,940,142.07	2,259,204.35
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		383,719.03	383,719.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,117,225.31	1,808,722.91
一般风险准备			
未分配利润		2,778,766.09	972,244.54
所有者权益合计		15,279,710.43	13,164,686.48
负债和所有者权益合计		17,219,852.50	15,423,890.83

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	五、24	5,929,367.10	5,705,597.77
其中：营业收入	五、24	5,929,367.10	5,705,597.77
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、24	2,810,790.49	3,030,458.32
其中：营业成本	五、24	2,342,273.45	2,553,884.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	17,833.39	17,942.96
销售费用			
管理费用	五、26	444,839.09	450,525.36
研发费用			
财务费用	五、27	5,844.56	8,105.36
其中：利息费用			9,684.04
利息收入		-1,358.38	4,345.84
加：其他收益	五、28	113,052.25	79,832.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-283,388.08	614.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-21,926.73	-4,075.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,926,314.05	2,751,510.89
加：营业外收入	五、31		359.28
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,926,314.05	2,751,870.17
减：所得税费用	五、32	109,819.38	36,840.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,816,494.67	2,715,029.76
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）		2,822,785.26	2,715,236.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,290.59	-206.56
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		76.62	26,306.20
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,816,418.05	2,688,723.56
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		2,816,494.67	2,715,029.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,816,418.05	2,688,723.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		76.62	26,306.20
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.28	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.28	0.27

法定代表人：赵辉

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：赵荣艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	934,813.62	1,140,662.28
减：营业成本		496,923.16	517,154.82
税金及附加		4,830.32	5,950.35
销售费用			-
管理费用		299,431.19	276,256.07
研发费用			-
财务费用		7,027.54	9,922.58
其中：利息费用			9,684.04
利息收入			1.14
加：其他收益		110,873.50	69,540.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	2,859,355.29	2,180,000.00

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		75.00	-75.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,096,905.20	2,580,843.99
加：营业外收入			-
减：营业外支出			-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,096,905.20	2,580,843.99
减：所得税费用		11,881.25	10,099.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,085,023.95	2,570,744.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,085,023.95	2,570,743.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			1.14
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		3,085,023.95	2,570,744.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		5,482,016.27	4,677,308.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	147,933.74	259,809.61
经营活动现金流入小计		5,629,950.01	4,937,118.09
购买商品、接受劳务支付的现金		215,099.99	228,400.00
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		1,999,049.34	1,935,748.83
支付的各项税费		332,621.95	288,436.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	452,134.92	687,656.33
经营活动现金流出小计		2,998,906.20	3,140,241.76
经营活动产生的现金流量净额		2,631,043.81	1,796,876.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,635.93	
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		125,635.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			435,899.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			435,899.00
投资活动产生的现金流量净额		125,635.93	-435,899.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	6,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,000.00	
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		970,000.00	2,480,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	6,000.00	
筹资活动现金流出小计		976,000.00	2,480,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-970,000.00	-2,480,000.00
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		1,786,679.74	-1,119,022.67
加：期初现金及现金等价物余额		2,611,111.72	2,836,254.74
六、期末现金及现金等价物余额		4,397,791.46	1,717,232.07

法定代表人：赵辉

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：赵荣艳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		1,284,700.00	635,700.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		142,844.88	189,352.06
经营活动现金流入小计		1,427,544.88	825,052.06
购买商品、接受劳务支付的现金		50,000.00	120,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		442,051.54	251,875.89
支付的各项税费		50,462.20	17,076.62
支付其他与经营活动有关的现金		231,532.68	166,021.73
经营活动现金流出小计		774,046.42	554,974.24
经营活动产生的现金流量净额		653,498.46	270,077.82
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		1,710,000.00	850,000.00

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		1,710,000.00	850,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			35,899.00
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			
投资活动现金流出小计			35,899.00
投资活动产生的现金流量净额		1,710,000.00	814,101.00
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		1,794,667.31	2,409,581.19
筹资活动现金流入小计		1,794,667.31	2,409,581.19
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		970,000.00	2,480,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,666,000.00	1,361,227.20
筹资活动现金流出小计		2,636,000.00	3,841,227.20
筹资活动产生的现金流量净额		-841,332.69	-1,431,646.01
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		1,522,165.77	-347,467.19
加：期初现金及现金等价物余额		579,159.50	405,270.77
六、期末现金及现金等价物余额		2,101,325.27	57,803.58

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

1. 详见附注六、合并范围的变更。
2. 2023年4月27日公司召开2022年年度股东大会，会议审议通过了《关于河北中浩华财税服务集团股份有限公司2022年年度权益分派预案》议案，向股东分配现金股利970,000.00元。

财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、公司概况

公司名称：河北中浩华财税服务集团股份公司
 统一社会信用代码：91130101MA07M9YUX3
 住所：石家庄市新石北路 368 号创新大厦 909 室
 法定代表人：赵辉
 公司实际控制人：毛浩恩
 公司类型：其他股份有限公司（非上市）
 注册资本：1,000.00 万人民币
 成立日期：2015 年 12 月 31 日
 挂牌时间：2019 年 4 月 10 日
 股票代码：873248

经营范围：为创业企业提供管理服务；企业管理咨询；商务信息咨询；工商登记代理服务；记账服务；会计、审计、税务咨询；会议服务；展览、展示服务；企业形象策划；市场营销策划；设计、制作、代理、发布广告；图文设计；互联网信息服务；科技中介服务；知识产权服务；专利、版权、商标代理服务；文化用品、办公用品销售；房屋租赁；场地租赁；工程造价咨询；工程项目策划；工程项目管理。（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）

2、历史沿革

河北中浩华财税服务集团股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）成立于 2015 年 12 月 31 日，由自然人赵辉与法人中浩华创业投资有限公司作为发起人共同出资设立，名称为河北中普华众创空间股份有限公司。成立时注册资本为 1,000.00 万元，股份总数为 1,000.00 万股。其中，赵辉认购股份 200.00 万股，即认缴出资人民币 200.00 万元，认缴出资时间为 2035 年 12 月 31 日前缴足，持股比例为 20.00%；中浩华创业投资有限公司认购股份 800.00 万股，即认缴出资人民币 800.00 万元，认缴出资时间为 2035 年 12 月 31 日前缴足，持股比例为 80.00%。2016 年 12 月 26 日，自然人股东赵辉出资 20.00 万元。

2017 年 3 月 16 日，经河北中普华众创空间股份有限公司股东会决议，变更企业名称为“河北中浩华众创空间股份有限公司”。

2017 年 4 月 28 日，经股东会决议，河北中浩华众创空间股份有限公司注册资本由 1,000.00 万元减至 300.00 万元，股份总数由 1,000.00 万股减至 300.00 万股。其中，赵辉认购股份数减至 60.00 万股，认缴注册资本减至 60.00 万元；中浩华创业投资有限公司认购股份数减至 240.00 万股，认缴注册资本减至 240.00 万元。股东持股比例均未发生变化。

2017 年 9 月 12 日，经股东会决议，河北中浩华众创空间股份有限公司注册资本由 300.00 万元增至 600.00 万元，股份总数由 300.00 万股增至 600.00 万股。其中，赵辉认购股份数增至 120.00 万股，认缴注册资本增至 120.00 万元；中浩华创业投资有限公司认购股份数增至 480.00 万股，认缴注册资本增至 480.00 万元。股东持股比例均未发生变化。

2017 年 11 月 3 日，经股东会决议，法人股东中浩华创业投资有限公司将其持有的河北中浩华众创空间股份有限公司 80.00% 的股权以 0.00 元的价格转让给中浩华孵化服务股份有限公司（原名中浩华税务师事务所股份有限公司）。转让后，中浩华孵化服务股份有限公司（原名中浩华税务师事务所股份有限公司）持有河北中浩华众创空间股份有限公司 80.00% 的股权，认购股数为 480.00 万股，认缴注册资本 480.00 万元；赵辉持有河北中浩华众创空间股份有限公司 20.00% 的股权，认购股数为 120.00 万股，认缴注册资本 120.00 万元。

2017 年 11 月 30 日，法人股东中浩华孵化服务股份有限公司对河北中浩华众创空间股份有限公司进行出资，出资金额为 80.00 万元。

2018 年 8 月 13 日，经股东会决议，法人股东中浩华孵化服务股份有限公司将全部持有河北中浩华众创空间股份有限公司的 80.00% 股份以 80.00 万元的价格转让给毛浩恩。转让后，毛浩恩持有河北中浩华众创空间股份有限公司 80.00% 的股权，认购股数为 480.00 万股，认缴注册资本 480.00 万元；赵辉持有河北中浩华众创空间股份有限公司 20.00% 的股权，认购股数为 120.00 万股，认缴注册资本 120.00 万元。

2018 年 8 月 15 日，经股东会决议，达成以下事项：第一，接纳石家庄融光科技中心（有限合伙）、石家庄析景技术服务中心（有限合伙）、石家庄言岭信息技术中心（有限合伙）为新股东。第二，河北中浩华众创空间股份有限公司注册资本由 600.00 万元增加至 1,000.00 万元，新增加的 400.00 万股股份由原股东赵辉以货币形式认购 80.00 万股；由原股东毛浩恩以货币形式认购 70.00 万股；由新股东石家庄融光科技中心（有限合伙）以货币形式认购 100.00 万股；石家庄析景技术服务中心（有限合伙）以货币形式认购 100.00 万股；石家庄言岭信息技术中心（有限合伙）以货币形式认购 50.00 万股。本次变更完成后，毛浩恩认购股

数 550.00 万股，认缴注册资本 550.00 万元，持股比例为 55.00%；赵辉认购股数 200.00 万股，认缴注册资本 200.00 万元，持股比例为 20.00%；石家庄融光科技中心（有限合伙）认购股数 100.00 万股，认缴注册资本 100.00 万元，持股比例为 10.00%；石家庄析景技术服务中心（有限合伙）认购股数 100.00 万股，认缴注册资本 100.00 万元，持股比例为 10.00%；石家庄言岭信息技术中心（有限合伙）认购股数 50.00 万股，认缴注册资本 50.00 万元，持股比例为 5.00%。

2018 年 8 月 31 日，经股东会决议，股东石家庄融光科技中心（有限合伙）、石家庄析景技术服务中心（有限合伙）将其全部持有的河北中浩华众创空间股份有限公司共计 20.00% 的股份以 0.00 元的价格转让给赵辉。转让后，毛浩恩认购股数 550.00 万股，认缴注册资本 550.00 万元，持股比例为 55.00%；赵辉认购股数 400.00 万股，认缴注册资本 400.00 万元，持股比例为 40.00%；石家庄言岭信息技术中心（有限合伙）认购股数 50.00 万股，认缴注册资本 50.00 万元，持股比例为 5.00%。

2018 年 9 月 6 日，自然人股东赵辉对河北中浩华众创空间股份有限公司进行出资，出资金额为 30.00 万元。

2018 年 11 月 26 日，经河北中浩华众创空间股份有限公司股东会决议，变更企业名称为“河北中浩华财税服务集团股份有限公司”。

2018 年 11 月 27 日，自然人股东赵辉对本公司进行出资，出资金额为 150.00 万元。

2018 年 11 月 29 日，自然人股东毛浩恩对本公司进行出资，出资金额为 470.00 万元。

2018 年 12 月 13 日，自然人股东赵辉和法人股东石家庄言岭信息技术中心（有限合伙）分别对本公司出资，出资金额分别为 200.00 万元和 50.00 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日，河北中浩华财税服务集团股份有限公司注册资本全部实缴完毕。

2019 年 4 月 10 日，河北中浩华财税服务集团股份有限公司于全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：中浩华，股票代码：873248，所属层级：基础层。

2019 年 6 月 20 日，法人股东石家庄言岭信息技术中心（有限合伙）将全部持有公司 5.00% 的股份，股数 50.00 万股转让。李彩桥认购 20.00 万股，占公司 2.00% 的股权；袁占宾认购 16.90 万股，占公司 1.69% 的股权；李静认购 13.00 万股，占公司 1.30% 的股权；陈麒元二级市场买卖获得 0.1 万股，占公司 0.01% 的股权。

2020 年 6 月 16 日，自然人股东陈麒元将全部持有公司 0.01% 的股份，股数 0.1 万股通过二级市场交易给袁占宾。交易后，袁占宾占公司 1.70% 的股权。

2021 年 1 月 21 日，自然人股东赵辉将持有公司 0.01% 的股份，股数 0.1 万股通过二级市场交易给汤丽君。交易后，赵辉持有公司 39.99% 的股权，汤丽君持有公司 0.01% 的股权。

3、财务报告经公司全体董事一致通过后批准报出日：2023 年 7 月 20 日

4、合并范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 户。详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合

并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

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。当本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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

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。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本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，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资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，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其

他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本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。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本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。确定组合的依据如下：

应收账款组合1 应收财税服务款

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收备用金、押金、保证金

其他应收款组合2 应收代垫款

其他应收款组合3 合并报表范围内关联方

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允

价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

9、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有的低值易耗品或周转材料。主要包括日常办公需要的办公用品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在

资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投

资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度，单位价值超过 1,000.00 元的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	36	5	2.64
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他固定资产	年限平均法	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额

的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

16、无形资产

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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。

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。

公司研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

使用寿命有限的无形资产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。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产

组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照合同约定履约进度完成节点确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

报告期内，本公司主要提供财税咨询服务收入和代理服务收入，代理服务包含工商代理服务和代理记账服务。根据本公司的业务特点，本公司收入确认的具体方法：

(1) 财税咨询服务：公司与客户签订的财税咨询服务合同中约定，按照项目服务节点及合同具体执行情况作为收取相关的费用的时点。故财税咨询服务以与客户进行工作进度或成果确认后依据工作进度或成果确认单确认收入；对于小额咨询服务收入，在提供完服务后并取得收款后一次性确认劳务收入。

(2) 代理服务：工商代理服务在提供完服务后在把注册完成的工商资料交给客户并与其签署资料交接单后确认收入；代理记账服务为周期性服务，据合同签订要求预收服务费后，在服务期间按照合同约定服务期间分摊确认收入；对于小额代理服务收入，在提供完服务并取得收款后一次性确认劳务收入。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

21、所得税费用

所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税费用是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税费用。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

23、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、 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	9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、1
教育费附加及地方教育附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

依据财税[2011]112号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》及财税[2016]85号《关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录（试行）（2016版本）》范围内的企业，在2010年1月1日至2021年12月31日期间，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。中浩华孵化服务股份有限公司自2017年取得第一笔生产经营收入起，五年内免征企业所得税，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分；霍尔果斯中浩华财务管理有限公司自2016年取得第一笔生产经营收入起五年内免征企业所得税，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分；霍尔果斯钉钉企业管理有限公司自2020年取得第一笔生产经营收入起，五年内免征企业所得税。火种财税顾问有限公司自2020年取得第一笔生产经营收入起，五年内免征企业所得税。霍尔果斯京雄科技有限公司自2020年取得第一笔生产经营收入起，五年内免征企业所得税。霍尔果斯火种信息技术有限公司自2020年取得第一笔生产经营收入起，五年内免征企业所得税。

根据财政部国家税务总局关于印发《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号），“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,按 20%的税率缴纳企业所得税”《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(税务总局公告 2022 年第 13 号)“自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税”享受所得税优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2023 年 1 月 1 日】,期末指【2023 年 6 月 30 日】,本期指 2023 年 1-6 月,上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	2023.06.30	2022.12.31
库存现金		
银行存款	4,397,791.46	2,611,111.72
其他货币资金		
合 计	4,397,791.46	2,611,111.72

2、交易性金融资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
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		120,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		120,000.00
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		
其中：债务工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产部分		
合计		120,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	318,400.00		318,400.00
商业承兑汇票			
合 计	318,400.00		318,400.00

续

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	80,000.00		80,000.00
商业承兑汇票			
合 计	80,000.00		80,000.00

(2) 坏账准备

无

(3) 期末公司已质押的应收票据

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,839,122.36	40,972.43	2,798,149.93	2,064,327.49	19045.7	2,045,281.79
合计	2,839,122.36	40,972.43	2,798,149.93	2,064,327.49	19045.7	2,045,281.79

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——应收财税服务款

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	2,369,708.43	0.00	0.00

1 至 2 年	399,407.00	5.00	19,970.35
2 至 3 年	70,006.93	30.00	21,002.08
3 至 4 年		50.00	0.00
4 至 5 年		80.00	0.00
5 年以上		100.00	0.00
合计	2,839,122.36		40,972.43

②坏账准备的变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	19,045.70	22,001.73	75.00		40,972.43

(3) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况:

2023.06.30 余额前五名应收账款汇总金额 1,151,107.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 40.54%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,890.35 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京永大税务师事务所有限公司	437,807.00	2 年以内	15.42	16,890.35
其中: 1 年以内	100,000.00	1 年以内	3.52	0.00
1 至 2 年	337,807.00	1 至 2 年	11.90	16,890.35
中联国际工程管理有限公司河北雄安分公司	297,800.00	1 年以内	10.49	
华联世纪工程咨询股份有限公司河北分公司	195,000.00	1 年以内	6.87	
河北康龙德维信资产评估有限公司	110,500.00	1 年以内	3.89	
河北镕诚科技股份公司	110,000.00	1 年以内	3.87	
合计	1,151,107.00		40.54	16,890.35

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	110,169.03	100.00	89,184.48	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				

3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	110,169.03	100.00	89,184.48	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况：

2023.06.30 余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
中国石化销售股份有限公司河北石家庄石油分公司	非关联方	58,000.00	52.65	1 年内	加油款
石家庄建华百福特汽车维修有限公司	非关联方	29,355.00	26.65	1 年内	维修费
霍尔果斯启信宝信息服务有限公司	非关联方	3,350.00	3.04	1 年内	房租
北京市中伦文德（石家庄）律师事务所	非关联方	3,000.00	2.72	1 年内	律师费
中信银行石家庄体育北大街支行	非关联方	1,090.40	0.99	1 年内	手续费
合 计		94,795.40	86.05		

6、其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,637.71	37,176.53
合 计	33,637.71	37,176.53

(1) 其他应收款情况

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	33,637.71	0	33,637.71	37,176.53	0	37,176.53
合 计	33,637.71	0	33,637.71	37,176.53	0	37,176.53

①坏账准备

A. 2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
		预期信用		
		损失率%		

单项计提:				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提:				
组合1-应收备用金、押金、保证金	7,392.00			
组合2-应收代垫款	26,245.71			
合计	33,637.71			

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 余额				

其他应收款年末余额前五名单位情况:

2023.06.30 余额前五名的单位情况

单位名称	是否为关联方	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
职工基本养老保险	非关联方	代付保险	10,842.63	1 年以内	32.23	
住房公积金	非关联方	代付公积金	7,776.00	1 年以内	23.12	
石家庄高新技术产业	非关联方	房租押金	7,392.00	4 年以内	21.98	

开发区物业管理中心					
职工基本医疗保险	非关联方	代付保险	4,363.96	1 年以内	12.97
石家庄高新区科创孵化器有限公司	非关联方	物业押金	1,848.00	2 年以内	5.49
合 计	—		32,222.59		95.97

7、其他流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
待抵扣进项税		280.00
待认证进项税		3,433.21
合 计		3,713.21

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	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	11,588,199.63		11,588,199.63
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 固定资产转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	11,588,199.63		11,588,199.63
二、累计折旧			
1、年初余额	917,399.16		917,399.16
2、本年增加金额	152,899.86		152,899.86
(1) 计提	152,899.86		152,899.86
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	1,070,299.02		1,070,299.02
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			

(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,517,900.61		10,517,900.61
2、年初账面价值	10,670,800.47		10,670,800.47

9、固定资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	686,625.43	896,284.08
固定资产清理		
合计	686,625.43	896,284.08

固定资产及累计折旧

①固定资产情况

持有自用的固定资产

项目	电子设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	286,592.90	279,034.22	1,470,000.00	38,529.91	2,074,157.03
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、年末余额	286,161.85	279,034.22	1,470,000.00	38,529.91	2,074,157.03
二、累计折旧					
1、年初余额	209,372.24	220,878.34	690,135.43	57,486.94	1,177,872.95
2、本年增加金额					
(1) 计提	22,322.04	2,332.23	174,562.56	10,441.89	209,658.65
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	231,694.28	223,210.57	864,697.99	67,928.83	1,387,531.60
三、减值准备					

1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	54,898.62	19,185.73	605,302.01	7,239.00	686,625.43
2、年初账面价值	77,220.66	21,517.96	779,864.57	17,680.89	896,284.08

B.经营租赁租出的固定资产

无

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

10、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	727,825.31	727,825.31
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	727,825.31	727,825.31
二、累计折旧		
1、年初余额	421,452.98	421,452.98
2、本年增加金额	68,082.74	68,082.74
3、本年减少金额		

4、年末余额	489,535.72	489,535.72
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	238,289.59	238,289.59
2、年初账面价值	306,372.33	306,372.33

11、递延所得税资产

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,238.53	40,972.43	892.28	19,045.70
资产减值准备				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	18,099.55	346,989.30	18,099.55	361,991.03
公允价值计量损失				
固定资产折旧				
无形资产摊销				
合计	19,338.08	387,961.73	18,991.83	381,036.73

12、应付账款

项目	2023.06.30	2022.12.31
服务费		56,351.00
合计		56,351.00

13、预收款项

项目	2023.06.30	2022.12.31
预收账款	45,871.56	
合计	45,871.56	

14、合同负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
合同负债	716,587.82	627,598.56
减：列示于其他非流动负债的部分		

合 计	716,587.82	627,598.56
-----	------------	------------

(1) 分类

项 目	2023.06.30	2022.12.31
预收代理、咨询服务费	716,587.82	627,598.56
合 计	716,587.82	627,598.56

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	320,899.91	1,867,265.05	1,859,608.24	328,556.72
二、离职后福利-设定提存计划		139,053.69	139,053.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	320,899.91	2,006,318.74	1,998,661.93	328,556.72

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	320,899.91	1,618,560.58	1,610,903.77	328,556.72
2、职工福利费		67,770.25	67,770.25	
3、社会保险费		132,334.22	132,334.22	
其中：医疗保险费		127,310.48	127,310.48	
工伤保险费		5,023.74	5,023.74	
生育保险费				
4、住房公积金		48,600.00	48,600.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	320,899.91	1,867,265.05	1,859,608.24	328,556.72

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		133,445.74	133,445.74	

2、失业保险费		5,607.95	5,607.95	
3、企业年金缴费				
合 计		139,053.69	139,053.69	

16、应交税费

税 项	2023.06.30	2022.12.31
1、增值税	79,508.70	90,543.07
2、所得税	112,503.04	19,874.66
3、维护建设税	1,380.85	1,227.46
4、教育费附加	1,348.18	1,094.71
5、印花税	46.05	8.09
合 计	194,786.82	112,747.99

17、其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	42,257.88	34,892.40
合 计	42,257.88	34,892.40

(1) 其他应付款

1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
待付款	25,591.21	34,892.40
押金	16,666.67	
合计	42,257.88	34,892.40

2 其他应付款年末前五名情况

2023.06.30 其他应付款前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应付款的比例%
个人报销款	25,591.21	1 年以内	60.56
押金	16,666.67	1 年至 2 年	39.44

合 计	42,257.88	—	100.00
-----	-----------	---	--------

18、一年内到期的非流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、19）	143,007.25	139,670.38
合计	143,007.25	139,670.38

19、租赁负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
租赁付款额	267,027.53	343,321.11
减：未确认融资费用	12,245.01	19,527.77
小计	254,782.52	323,793.34
减：一年内到期的租赁负债（附注 18）	143,007.25	139,670.38
合计	111,775.27	184,122.96

20、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000						10,000,000

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	962,332.59	289,024.01		1,251,356.60
合计	962,332.59	289,024.01		1,251,356.60

22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,808,722.91	308,502.40		2,117,225.31
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	1,808,722.91	308,502.40		2,117,225.31

23、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,604,497.50	

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	2,604,497.50	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,816,418.05	
减：提取法定盈余公积	308,502.40	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	970,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,142,413.15	

说明：

2023年5月8日公司召开2022年年度股东大会，会议审议通过了《关于河北中浩华财税服务集团股份公司2022年年度权益分派预案》议案，向股东分配现金股利970,000.00元。

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,859,930.83	2,189,373.59	5,639,542.75	2,400,984.78
其他业务	69,436.27	152,899.86	66,055.02	152,899.86
合计	5,929,367.10	2,342,273.45	5,705,597.77	2,553,884.64

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务收入	5,593,610.05	2,089,871.45	5,297,482.95	2,285,038.25
代理服务	266,320.78	99,502.14	342,059.80	115,946.53
合 计	5,859,930.83	2,189,373.59	5,639,542.75	2,400,984.78

（3）主营业务收入的前五名情况

客户名称	收入金额
石家庄长城中西医结合医院	375,820.10
河北火来顺清真肉食品有限公司	320,754.71
河北汇亚新材料集团股份有限公司	301,886.80
中联国际工程管理有限公司河北雄安分公司	294,851.48

华联世纪工程咨询股份有限公司河北分公司	218,462.77
合 计	1,511,775.86

(4) 2023. 06. 30 营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	咨询服务收入	代理服务收入	其它	合计
在某一时段内确认收入	5593610.05	266,320.78	69,436.27	5,929,367.10
在某一时点确认收入				
合 计	5,593,610.05	266,320.78	69,436.27	5,929,367.10

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、20 本公司与客户之间的提供服务合同收入。由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务；其中代理服务中代理记账按照合同规定服务期限摊销，咨询服务、工商代理服务按照履约进度确认收入，本公司按照合同双方约定进度节点确定提供服务的履约进度。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

2023. 06. 30 已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 707,515.56 元，预计将于 2023 年 7-12 月及 2024 年确认收入。

(7) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下:

经营租赁:	
租赁收入	69,436.27
其中: 与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

25、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	5,239.96	4,680.49
教育费附加及地方教育附加	5,451.01	4,647.12
印花税	3669.72	5944.95
房产税	3,120.00	2,640.00
土地使用税	83.72	30.4
车船税	268.98	
合 计	17,833.39	17,942.96

26、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	66,012.00	177,418.19
保险及公积金	32,618.82	47,983.24
办公费	24,371.37	5,195.55
交通费	3,776.80	4,926.16
差旅费	2,136.00	527.01
招待费	18,490.70	10,619.20
快递费	1,843.39	2,940.08
折旧费	102,183.55	11,000.63
服务费	1,329.98	30,808.75
水电费	1,924.67	586.06
房租及物业费	85,256.60	111,746.85
汽车费用	18,098.94	23,723.72
取暖费	15,055.61	13,686.92
福利费及教育经费	66,691.62	3,678.05
其他	5,049.04	5,684.95
合 计	444,839.09	450,525.36

27、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息费用	7,282.76	9,684.04
减：利息收入	1,910.91	4,345.84
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	472.71	2,767.16
合 计	5,844.56	8,105.36

说明：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 7,282.76 元。

28、其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与收益相关的递延收益（政府补助）分摊金额		

增值税加计抵减额	2,980.90	36,211.44
免税、退税款		3564.36
社会保险补贴		
小规模增值税减免	71.35	
稳岗补贴	110,000.00	40056.97
合 计	113,052.25	79,832.77

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与资产相关：		
与收益相关：	113,052.25	79,832.77
其他		
高新技术开发区资产建设项目		
合 计	113,052.25	79,832.77

29、投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-289,024.01	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	5,635.93	614.02
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合 计	-283,388.08	614.02

30、信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-21,926.73	-4,075.35
其他应收款信用减值损失		
债权投资信用减值损失		

其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
合 计	-21,926.73	-4,075.35

31、营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
盘亏利得			
政府补助			
其他		359.28	
合 计		359.28	

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	110,165.63	36,840.41
递延所得税费用	-346.25	
合 计	109,819.38	36,840.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月
利润总额	2,926,314.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	146,315.70
子公司适用不同税率的影响	-35,102.73
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	-1,393.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	109,819.38

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.06.30
往来款		48,719.76
利息收入	1,910.91	5,400.77

政府补助	1,000.00	
其他	145022.83	205689.08
合 计	147,933.74	259,809.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.06.30
往来款		158,212.48
押金、保证金		
涉现费用支出	444545.32	526299.67
银行手续费	1,589.60	3,144.18
垫付保险	6,000.00	
合 计	452,134.92	687,656.33

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.06.30
收到的其他与筹资活动有关的现金	6,000.00	0.00
合 计	6,000.00	0.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.06.30
支付的其他与筹资活动有关的现金	6,000.00	0.00
合 计	6,000.00	0.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023.6.30	2022.06.30
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,816,494.67	2,715,029.76
加：信用减值损失	-21,926.73	-4,075.35
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	209,658.65	432,379.04
使用权资产折旧	68,082.74	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

资产处置损失（收益以“—”号填列）		
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）	5,844.56	8.105.36
投资损失（收益以“—”号填列）	283,388.08	-614.02
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-896,427.68	-1,585,986.79
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	165,929.52	232,038.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,631,043.81	1,796,876.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,397,791.46	1,717,232.07
减：现金的期初余额	2,611,111.72	2,836,254.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,786,679.74	-1,119,022.67

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023.6.30	2022.06.30
一、现金	4,397,791.46	1,717,232.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,397,791.46	1,717,232.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,397,791.46	1,717,232.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、2023 年 06 月 30 日所有权或使用权受到限制的资产

无

36、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
增值税加计抵减额	2,980.90				3,052.25			否
小规模增值税减免	71.35							否
稳岗补助	110,000.00				110,000.00			是
合 计	113,052.25				113,052.25			—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入	计入	冲减成本费用
		其他收益	营业外收入	
增值税加计抵减额	与收益相关	2,980.90		
小规模增值税减免		71.35		
政府补助	与收益相关	110,000.00		
合 计	—	113,052.25		

六、合并范围的变更

2022 年 9 月，由河北中浩华财税服务集团股份有限公司控股子公司北京中浩华财务顾问股份公司发起设立“北京博陵科技发展有限公司”，注册资本 10 万元，实收资本 0 元，河北中浩华财税服务集团股份有限公司间接持股 82.00%。

2023 年 2 月 13 日注销公司“霍尔果斯火种信息技术有限公司”，注册资本 100 万元，河北中浩华财税服务集团股份有限公司持股 100%。

2023 年 3 月 30 日注销全资子公司“霍尔果斯京雄科技有限公司”，注册资本 100 万元，河北中浩华财税服务集团股份有限公司持股 100%。

2023 年 4 月 24 日注销子公司“霍尔果斯中浩华财务管理有限公司”，注册资本 100 万元，河北中浩华财税服务集团股份有限公司持股 100%。

七、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	
中浩华孵化服务股份有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	咨询服务	99.00		同一控制下企业合并
霍尔果斯中浩华财务管理有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	代理服务	100.00		同一控制下企业合并
北京中浩华财务顾问股份公司	北京市	北京市	财务咨询	82.00	18.00	设立
北京博陵科技发展有限公司	北京市	北京市	企业管理		82.00	同一控制下企业合并
国科工程造价咨询定州有限公司	定州市	定州市	财务咨询	100.00		设立
河北中浩华税务师事务所有限公司	石家庄市	石家庄市	税务鉴证	90.00		设立
火种财税顾问有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	咨询服务	100.00		设立
霍尔果斯火种信息技术有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	企业管理	100.00		设立
霍尔果斯京雄科技有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	企业管理	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2022年归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	本期少数股东权益余额	2022年末少数股东权益
河北中浩华税务师事务所有限公司	10.00				15,708.08
中浩华孵化服务股份有限公司	1.00	1,253.91		10,678.76	10,678.76

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
河北中浩华税务师事务所有限公司	10.00			15,708.08
中浩华孵化服务股份有限公司	1.00			10,678.76

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.06.30
-------	------------

	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
河北中浩华税务师事务所有限公司	1,401,727.98	383,924.24	1,785,652.22	1,316,197.28		1,316,197.28
中浩华孵化服务股份有限公司	1,877,815.60	2,386.71	1,880,202.31	4,665.18		4,665.18

(续)

子公司名称	2022.12.31					
	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
河北中浩华税务师事务所有限公司	336,286.66	465,176.00	801,462.66	634,835.72		634,835.72
中浩华孵化服务股份有限公司	1,907,858.53	2,386.71	1,910,245.24	42,370.07		42,370.07

子公司名称	2023.6.30				2022.12.31			
	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
河北中浩华税务师事务所有限公司	2,163,993.67	1,152,828.00	1,152,828.00	408,523.14	2,484,326.99	816,081.98	816,081.98	929,080.19
中浩华孵化服务股份有限公司	26,729.56	7,661.96	7,661.96	164,958.80	301,886.75	125,390.61	125,390.61	97,264.79

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

八、 关联方及其交易

1、本公司的最终控制方为毛浩恩，持股比例 55%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵辉	董事长
李彩桥	董事、总经理
李静	董事、财务负责人、董事会秘书
史会平	董事
袁占宾	董事
史丽霞	监事会主席
陈婉丽	监事
关秀清	监事
河北拓源天然气贸易有限公司	毛浩恩持股 10.00%
石家庄天维和科技中心（有限合伙）	实际控制人近亲属为合伙人
安国市幸福树电器有限公司	赵辉近亲属控制的公司
安国市中原商场	赵辉近亲属控制的公司
石家庄通合电子科技股份有限公司	李彩桥担任独立董事
石家庄欣荣金阳商贸有限公司	财务负责人配偶担任监事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023.06.30	2022.12.31
石家庄天维和科技中心（有限合伙）	代理服务	1,415.08	5,660.38
合 计		1,415.08	5,660.38

（2）关联担保情况

无

（3）关联方资金拆借

无

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2023.6.30	2022.12.31
关键管理人员报酬	416,541.65	924,572.97

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	李彩桥	5085.28	
其他应付款	袁占宾	330.00	471.00
合同负债	石家庄天维和科技中心（有限合伙）	0.00	3,000.00

7、关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	376,869.17	2,080.00	374,789.17	494,742.69	2,155.00	492,587.69
合计	376,869.17	2,080.00	374,789.17	494,742.69	2,155.00	492,587.69

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——财税服务

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内		0	
1 至 2 年	41,600.00	5	2,080.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	41,600.00		2,080.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,155.00		75.00		2,080.00

②坏账准备的变动

③按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

2023.06.30 余额前五名应收账款汇总 305,500 元，占应收账款期末余额合计数的比例 81.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,080 元。

单位名称	2023.06.30	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------------	-----	----------------	----------

河北康龙德维信资产评估有限公司	110,500.00	1 年以内	29.32%	
容城县煜昇机械设备租赁有限公司	90,000.00	1 年以内	23.88%	
河北达彼思文化传播有限公司	40,000.00	1 年以内	10.61%	
河北暖昕健康管理有限公司	35,000.00	1 年以内	9.29%	
河北天颐医药药材有限公司	30,000.00	1 年以内	7.96%	
合 计	305,500.00		81.06%	

2、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利	1,716,907.23	546,907.23
其他应收款	13,583.16	51,357.12
合 计	1,730,490.39	598,264.35

(1) 应收股利情况

被投资单位	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
国科工程造价咨询定州有限公司	630,000.00		630,000.00	150000		150000
火种财税顾问有限公司	200,000.00		200,000.00	360,000.00		360,000.00
河北中浩华税务师事务所有限公司	886,907.23		886,907.23	36,907.23		36,907.23
合 计	1,716,907.23		1,716,907.23	546,907.23		546,907.23

(2) 其他应收款情况

	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	13,583.16		13,583.16	51,357.12		51,357.12
合 计	13,583.16		13,583.16	51,357.12		51,357.12

① 坏账准备

	账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
--	------	--------	------	----

		预期信用 损失率%		
单项计提:				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提:				
组合1-应收备用金、押金、保证金	7,392.00	0.00	0.00	
组合2-应收代垫款	4,759.16	0.00	0.00	
组合3-合并范围内关联方	1,432.00	0.00	0.00	
合计	13,583.16	0.00	0.00	

A.2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 余额				

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
对子公司投资	1,963,407.01		1,963,407.01	2,343,719.03		2,343,719.03
对联营、合营企业投资						
合 计	1,963,407.01		1,963,407.01	2,343,719.03		2,343,719.03

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
中浩华孵化服务股份有限公司	813,407.01			813,407.01
霍尔果斯中浩华财务管理有限公司	380,312.02		380,312.02	0.00
北京中浩华财务顾问股份公司	1,050,000.00			1,050,000.00
河北中浩华税务师事务所有限公司	100,000.00			100,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	2,343,719.03			1,963,407.01

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	865,377.35	344,023.30	1,074,607.26	364,254.96
其他业务	69,436.27	152,899.86	66,055.02	152,899.86
合 计	934,813.62	496,923.16	1,140,662.28	517,154.82

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务收入	599,056.57	238,149.77	732,547.46	248,308.43
代理服务	266,320.78	105,873.53	342,059.80	115,946.53
合 计	865,377.35	344,023.30	1,074,607.26	364,254.96

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	2,859,355.29	2,180,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财收益		
合 计	2,859,355.29	2,180,000.00

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	113,052.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

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		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	113,052.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	148.96	
非经常性损益净额	112,903.29	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	112,903.29	

2、净资产收益率及每股收益

2023 年 1-6 月利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.94	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.26	0.27	0.27

河北中浩华财税服务集团股份公司

2023 年 7 月 20 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	113,052.25
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
3、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	113,052.25
减：所得税影响数	148.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	112,903.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用