



# 源大股份

NEEQ：835107

## 温州源大创业服务股份有限公司



## 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、公司负责人应琦珩、主管会计工作负责人黄德生及会计机构负责人（会计主管人员）黄德生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 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	76
附件 II	融资情况 .....	77

<p style="text-align: center;">备查文件目录</p>	<p>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。 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。</p>
<p style="text-align: center;">文件备置地址</p>	<p>温州源大创业服务股份有限公司董事会秘书办公室</p>

## 释义

释义项目	指	释义
有限公司、源大有限	指	温州源大创业服务股份有限公司
股东大会	指	温州源大创业服务股份有限公司股东大会
董事会	指	温州源大创业服务股份有限公司董事会
监事会	指	温州源大创业服务股份有限公司监事会
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之行为
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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	《温州源大创业服务股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
源大人力	指	温州源大人力资源服务有限公司
瀚德信息	指	温州瀚德信息科技有限公司
瀚德学校	指	温州市瀚德职业培训学校
云才贸易	指	温州云才贸易有限公司
源大教育	指	温州源大教育科技有限公司
源大智库教育	指	北京源大智库教育科技有限公司
平阳基金岛	指	平阳县基金岛企业管理服务有限公司
源大文化	指	温州市龙湾区源大文化培训有限公司
源大科技	指	浙江源大科技服务有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	温州源大创业服务股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	应琦珩	成立时间	2011年1月17日
控股股东	控股股东为（华芝）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（应琦珩、华芝夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L729 其他商务服务业-L7299 其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	创业园区运营及提供相关创业服务		
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	源大股份	证券代码	835107
挂牌时间	2015年12月25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）	5,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸大厦三楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏忠胜	联系地址	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道428号4层4室
电话	0577-88599771	电子邮箱	3064153221@qq.com
传真	0577-88591232		
公司办公地址	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道428号4层4室	邮政编码	325804
公司网址	www.onehrt.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	91330300568184113P		
注册地址	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道428号4层4室		
注册资本（元）	5,000,000.00	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

本公司是处于创业服务行业的运营商和服务提供商，拥有聚焦于创业园区运营及相关创业服务领域的全方位创业服务平台，并逐步开发和建设基于互联网和大数据的技术平台运营系统，为创业者对接合伙人，提供创业分享交流活动、创业项目展示、创业服务制定等功能于一体的综合平台，能够为创业者提供多种创业服务。

公司通过以创业园区运营及提供相关创业服务为主的服务型企业，致力于提供园区（空间）的运营、创业服务及系列增值服务。旗下品牌有：“源大创业园”、“源大创业学院”、源大教育、源大科技等平台，形成线上业务与线下业务有机结合的创业服务模式，即“学园网”模式。源大创业学院主要通过举办公益性创业实战营的方式为源大创业园引进优秀的创业团队和企业，扩大源大的品牌知名度和影响力，为园区招商奠定基础；源大教育开发系列各层次的创业者和创业机构提供全方位的课程及辅导体系；与政府合资成立平阳基金岛服务公司，为各类创业项目提供融资保障，将基金岛优质金融资源与创业项目对接，完善创业服务链；源大科技着手开展温州鹿城区园区的运营，为了进一步补充在温州市场区域产业，引进更多的优秀团队和企业。

公司运营的源大创业一众创空间被列为国家众创空间，进一步提升了企业的品牌建设。为增加公司市场竞争力，增加公司利润增长点，提高公司盈利能力，重点拓展旗下全资子公司温州源大教育科技有限公司，并由源大教育投资成立温州市龙湾区源大文化培训有限公司，增加教育培训资质，拓宽业务源。公司主要服务对象为潜在创业者、初创型创业者、中小微企业创业团队、发展到一定阶段的公司管理者以及相关的政府职能部门等，公司配有专业化的招商团队、销售团队、服务团队、品牌策划团队、产品研发团队等，并不断完善创业园运营和创业服务链并创造营收，开拓教育+增值服务。目前，收入来源以租赁收费、服务收费、创业教育等为主。

报告期内，报告期后至本报告披露日商业模式未发生变化。

#### (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	4,658,467.78	7,197,380.90	-35.28%
毛利率%	34.93%	32.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-689,323.10	-1,099,679.39	-37.32%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-770,153.45	-1,217,155.71	-36.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-121.58%	-55.86%	-
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）	-135.84%	-61.83%	-
基本每股收益	-0.14	-0.22	-36.36%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	16,793,967.95	22,192,589.94	-24.33%
负债总计	16,571,678.32	21,280,977.21	-22.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	222,289.63	911,612.73	-75.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.18	-77.78%
资产负债率%（母公司）	94.31%	90.84%	-
资产负债率%（合并）	98.68%	95.89%	-
流动比率	0.60	0.62	-
利息保障倍数	-7.20	-10.98	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-822,126.32	4,776,995.06	-117.21%
应收账款周转率	1.38	2.91	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-24.33%	1.21%	-
营业收入增长率%	-35.28%	7.31%	-
净利润增长率%	-37.32%	-54.97%	-

### 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	2,408,954.86	14.34%	4,742,110.50	21.37%	-49.20%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	3,330,231.04	19.83%	3,412,724.92	15.38%	-2.42%
预付款项	2,135.00	0.01%	27,404.62	0.12%	-92.21%
其他应收款	800,790.16	4.77%	1,252,924.17	5.65%	-36.09%
固定资产	330,933.01	1.97%	374,014.58	1.69%	-11.52%
使用权资产	8,029,449.39	47.81%	10,450,201.78	47.09%	-23.16%
长期待摊费用	1,767,001.45	10.52%	1,897,255.81	8.55%	-6.87%
短期借款	4,005,377.78	23.85%	4,005,377.78	18.05%	0.00%
预收款项	1,791,039.75	10.66%	4,230,232.49	19.06%	-57.66%
其他应付款	1,886,631.99	11.23%	2,349,635.97	10.59%	-19.71%
租赁负债	5,474,820.57	32.60%	6,009,035.89	27.08%	-8.89%

### 项目重大变动原因：

(1) 货币资金：本期期末较上年期末减少了 49.20%，主要系一方面市场竞争压力大，公司解除了炬光园的租赁，公司收入的租金减少，导致货币资金降低。

(2) 其他应收款：本期期末较上年期末减少了36.09%，主要系炬光园解除租赁之后公司代为支付的水电费金额减少，故相对应的其他应收款同样呈下降趋势。

(3) 使用权资产：本期期末较上年期末减少了23.16%，主要系炬光园解除租赁之后，可使用的租赁资产相对减少，因此影响了使用权资产的减少。

(4) 预收款项：本期期末较上年期末减少了57.66%，主要系炬光园解除租赁之后公司的租金、基础服务费、运营管理服务等园区相关收入下滑，预收账款随之大幅下滑。

(5) 租赁负债：本期期末较上年期末减少了8.89%，主要系炬光园解除租赁之后，应付的租金相对减少，故而租赁负债有所减少。

### (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	4,658,467.78	-	7,197,380.90	-	-35.28%
营业成本	3,031,440.67	65.07%	4,883,693.30	67.85%	-37.93%
毛利率	34.93%	-	32.15%	-	-
销售费用	642,703.40	13.80%	1,124,793.27	15.63%	-42.86%
管理费用	1,530,409.80	32.85%	1,510,623.02	20.99%	1.31%
财务费用	253,623.23	5.44%	993,086.57	13.80%	-74.46%
营业利润	-613,061.22	-13.16%	-	-16.09%	47.05%
净利润	-689,323.10	-14.80%	-	-15.28%	37.32%
经营活动产生的现金流量净	-822,126.32	-	4,776,995.06	-	-117.21%



额					
投资活动产生的现金流量净额	-22,698.00	-	-256,138.90	-	91.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	77.86%
	1,488,331.32		6,722,525.42		

#### 项目重大变动原因：

(1) 营业收入：本期营业收入较上年同期减少了 35.28%，主要系公司解除了炬光园租赁协议，故而导致本期营业收入有所下降。

(2) 营业成本：本期营业成本较上年同期减少了37.93%，主要系公司解除炬光园租赁之后，同时也减少了支付的租金成本、人工成本等，故营业成本有所减少。

(3) 销售费用：本期销售费用较上年同期减少了42.86%，主要系去年公司为推广其相关产品以及新产品，加大了各项广告宣传，但今年收入下滑，使得用于销售费用的支出上有所减少。

(4) 财务费用：本期财务费用较上年同期减少了74.46%，主要系公司今年的货币资金与去年相比减少一半，转账所需手续费金额也随之下降。

(5) 营业利润：本期营业亏损较上年同期减少了47.05%，主要系去年由于支付浙江瑞基案件相关的租赁资金导致亏损大幅增加，虽然今年炬光园租赁解除也支付了一定的租金，但相比瑞基案件的支出，营业亏损相对还是有所减少。

(6) 净利润：本期净亏损较上年同期减少了37.32%，主要系去年因为浙江瑞基案件的支付导致营业亏损直线增长，对比今年的营业亏损减少了，净亏损随之也有所减少。

(7) 经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 117.21%，主要系本期公司与炬光园客户协调后达成一致意见，将应退回的租金逐批返还给客户，故而公司经营活动产生的现金流量净额金额有所减少。

(8) 投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 91.14%，主要系与上年同期相比购建固定资产、无形资产和其他长期资产的发生减少了，因此投资活动产生的现金流量净额金额有所增加。

(9) 筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 77.86%，主要系今年还存在着炬光园租赁解除事宜，相应增加了支付相关租赁租金的成本费用，使得公司筹资活动产生的现金流量净额金额有所增加。

## 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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

温州源大教育科技有限公司	子公司	教育信息咨询；企业管理咨询；企业管理培训服务	230万元	1,451,923.57	192,398.90	28,490.57	-38,319.04
浙江源大科技服务有限公司	子公司	园区管理服务；创业空间服务；企业管理咨询；科技中介服务；信息技术咨询服务；非居住房地产租赁；会议及展览服务；物业管理；咨询策划服务；停车场服务	1000万元	6,056,379.31	4,810,717.72	1,703,539.77	210,535.98
温州市龙湾区源大文化培训有限公司	子公司	营利性民办自学考试助学教育机构	50万	139,576.30	98,206.74	-	-94,137.74
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	子公司	企业管理咨询；工商登记代理服务；财务咨询与代理服务	100万元	1,198,030.51	941,173.05	324,406.23	81,974.01

### 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

## 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
(一) 市场竞争风险	创业服务业在国内的发展历史较短，属于新兴服务业，缺乏明确的行业监管体制，且无严格意义上的进入门槛，随着“大众创业、万众创新”时代的到来，全社会的创新创业需求的不断扩大，进入该领域的中小企业逐渐增多，大多数企业的专业水平和行业经验有限，可能产生无序竞争，从而导致竞争加剧，对行业的有序健康发展带来不利影响。虽然公司在创业园区服务方面起步较早，具备丰富的行业经验，形成了一套领先的创业园区服务标准，但由于该行业进入门槛较低，行业的巨大需求将吸引大量潜在竞争者进入该领域。因此，如果行业进入无序竞争状态，激烈的市场竞争有可能蚕食公司的发展空间，削弱公司的市场地位。
(二) 人才流失的风险	公司所处行业是典型的专业服务领域，属智力密集型行业，人才是公司生存与发展的基石，是完成高质量服务工作的保障。人才需要经过严格的培训和长期行业经验的历练，使得人才成本较高。公司属于创业服务行业，对创新创业人才的需求量大，对人才的综合素质要求较高，随着公司业务规模和营收规模的迅速发展，若公司不能不断引进外部人才和留住内部人才，将影响公司的业务发展，公司面临着较大的人才流失风险。虽然公司制定了一系列人才激励措施以及人才引进计划，如果因公司经营不善、薪酬不达预期、激励机制不合理、员工归属感不强等因素导致人才大量流失，将会对公司业务的发展带来较大的不利影响。
(三) 业务收入过于集中的风险	公司主要收入来源于源大创业园运营和服务收入，存在着业务收入过于集中的风险。尽管公司已经开始加大培育线上业务新的业绩增长点。但如果新业务推广不达预期，在未来一段时间内公司主要收入仍将依赖于源大创业园，业务收入过于集中可能给企业健康发展带来不利影响。
(四) 实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人应琦珩、华芝夫妇合计直接持有公司 97.37% 股份。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的管理经营带来损失，进而损害公司的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。
(五) 公司内控制度执行的风险	股份公司成立后，公司逐步健全了内部控制制度，在章程中明确约定关联方不得占用公司资金，且制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》等各种内控制度，目前内控制度有效执行，但股份公司成立时间较短，公司内控制度的执行需进一步经实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
(六) 关联交易损害公司利益的风险	公司在报告期内，关联方较多，存在较多关联交易。公司在报告期内的关联交易存在必要性，且交易价格公允，经常性关联

	<p>交易金额占同类交易的比例不大。股份公司成立后，针对日常经营中所存在的关联交易情况，公司在《章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》等文件中，规定了关联方及关联交易的认定、关联董事及关联股东分别在董事会及股东大会审议关联交易时的回避制度，明确了关联交易公允决策和审批的程序。</p>
（七）业务开发运营融资风险	<p>公司线下创业园区开发运营、线上系列创业增值服务项目开发、子公司新业务开拓及全国市场拓展布点对资金需求量较大，公司通过定向发行股票募集资金，增加资金实力，但公司目前尚属于新产品开发和全国市场布局阶段，未来不排除向关联方及控股股东借款，如果控制不当，相关借款安排可能导致潜在的法律风险。</p>
（八）对房产提供商存在资源依赖的风险	<p>报告期内，公司以创业园区运营及相关创业服务为主营业务，公司主要依赖于温州市温州大道 428 号的源大创业园，浙江省温州市鹿城区炬光园中路 128 号源大智造园已于 2023 年 2 月 28 日解约。目前，公司运营的创业园区主要依赖于源大创业园租赁的场地，对房产提供商存在一定的资源依赖，若公司不能长期获得该场地的使用权，将使公司业务面临较大的风险。</p>
（九）资产负债率过高的风险	<p>报告期内，公司以创业园区运营及相关创业服务为主营业务，公司主要依赖于温州市温州大道 428 号的源大创业园，并与供应商签订长期租赁合同，原租赁准则下经营租赁资产不计入资产负债表；现新租赁准则下所有租赁资产（简化处理的短期租赁和低价值租赁除外）都需要计入资产负债表——资产和负债同时增加，从而提高资产负债率。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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

#### 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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	4,700,000	347,165.89
销售产品、商品, 提供劳务	3,330,000	241219.77
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	0	4,000,000

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本公司向上海浦东发展银行股份有限公司借款 4,000,000.00 元，由应琦珩、华芝提供保证担保，同时温州云才贸易有限公司以自有房屋提供抵押担保。根据公司治理规则，关联方提供无偿资金资助免于按照关联交易进行审议。上述关联交易主要用于补充公司的流动资金，解决公司业务和经营发展需求，促进公司健康稳定发展。

#### （四） 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
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月25日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年12月25日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	社会保险及住房公积金缴纳的承诺	2015年12月25日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	规范关联交易的承诺	2015年12月25日	-	正在履行中

备注：上述承诺为实际控制人、控股股东、董监高在申请挂牌期间出具，不适用临时公告

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

上述承诺事件仍在履行中。

## 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	1,287,500	25.75%	0%	1,287,500	25.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,231,000	24.62%	0%	1,231,000	24.62%
	董事、监事、高管	25,000	0.5%	0%	25,000	0.5%
	核心员工	0	0%	0%	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,712,500	74.25%	0%	3,712,500	74.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,637,500	72.75%	0%	3,637,500	72.75%
	董事、监事、高管	75,000	1.5%	0%	75,000	1.5%
	核心员工	0	0%	0%	0	0%
总股本		5,000,000	-	0%	5,000,000	-
普通股股东人数						8

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	华芝	3,168,500	-	3,168,500	63.37%	2,362,500	806,000	0	0
2	应琦珩	1,700,000	-	1,700,000	34.00%	1,275,000	425,000	0	0
3	华松	100,000	-	100,000	2%	75,000	25,000	0	0
4	陈六华	19,800	-	19,800	0.3960%	0	19,800	0	0
5	翁伟滨	9,800	-	9,800	0.1960%	0	9,800	0	0
6	李承欢	800	-	800	0.0160%	0	800	0	0
7	项红起	600	-	600	0.0120%	0	600	0	0
8	谢守芳	500	-	500	0.0100%	0	500	0	0
9									
10									
合计		5,000,000	-	5,000,000	100%	3,712,500	1,287,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：应琦珩与华芝为夫妻关系，华芝与华松为姐弟关系，除此之外，公司股东间无关联关系。									

## 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
应琦珩	董事长、总经理	男	1972年11月	2021年7月26日	2024年7月25日
华芝	董事	女	1974年5月	2021年7月26日	2024年7月25日
华松	董事	男	1976年5月	2021年7月26日	2024年7月25日
黄德生	董事、财务总监	男	1960年1月	2021年7月26日	2024年7月25日
曾婷	董事	女	1973年8月	2021年7月26日	2024年7月25日
苏忠胜	董事会秘书	男	1976年1月	2023年5月26日	2026年7月25日
蔡修笔	监事会主席	男	1974年3月	2021年7月26日	2024年7月25日
谢适文	监事	男	1996年11月	2022年6月14日	2024年7月25日
吴丁建	职工监事	男	1990年1月	2021年7月26日	2024年7月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长应琦珩与公司董事华芝系夫妻关系；公司董事华芝与董事华松系姐弟关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，且与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
雷小雪	董事会秘书	离任	无	个人原因
苏忠胜	无	新任	董事会秘书	任命

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
苏忠胜	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

苏忠胜，男，1976年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，同济大学大专学历，高级人力资源管

理师。1996年7月统一分配到温州银雁饭店，任总经理办公室秘书、主管、主任；2002年4月起，历任温州新南亚大酒店、龙港诚大饭店、广东双兴集团、佛山金百川科技有限公司、温州云天楼米兰国际大酒店等单位常务副总经理、总经理职务。2023年5月至今，任温州源大创业服务股份有限公司综合业务负责人职务。

### （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
行政人员	9	14
销售人员	18	11
技术人员	2	2
财务人员	4	7
研发人员	4	0
员工总计	37	34

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	三、五、1	2,408,954.86	4,742,110.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、五、2	3,330,231.04	3,412,724.92
应收款项融资			
预付款项	三、五、3	2,135.00	27,404.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、五、4	800,790.16	1,252,924.17
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	三、五、5	90,379.45	4,427.99
<b>流动资产合计</b>		<b>6,632,490.51</b>	<b>9,439,592.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	三、五、6	330,933.01	374,014.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	三、五、7	8,029,449.39	10,450,201.78
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	三、五、8	1,767,001.45	1,897,255.81
递延所得税资产	三、五、9	34,093.59	31,525.57
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,161,477.44	12,752,997.74
<b>资产总计</b>		16,793,967.95	22,192,589.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款	三、五、10	4,005,377.78	4,005,377.78
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	三、五、11	299,543.70	323,052.50
预收款项	三、五、12	1,791,039.75	4,230,232.49
合同负债	三、五、13	34,517.55	59,086.50
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	三、五、14	225,937.94	609,441.80
应交税费	三、五、15	47,034.16	157,563.64
其他应付款	三、五、16	1,886,631.99	2,349,635.97
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	三、五、17	2,806,774.88	3,537,219.59
其他流动负债			331.05
<b>流动负债合计</b>		11,096,857.75	15,271,941.32
<b>非流动负债：</b>			
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	三、五、19	5,474,820.57	6,009,035.89
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	三、五、18		
<b>非流动负债合计</b>		5,474,820.57	6,009,035.89
<b>负债合计</b>		16,571,678.32	21,280,977.21
<b>所有者权益：</b>			
股本	三、五、20	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	三、五、21	-4,777,710.37	-4,088,387.27
归属于母公司所有者权益合计		222,289.63	911,612.73
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		222,289.63	911,612.73
<b>负债和所有者权益总计</b>		16,793,967.95	22,192,589.94

法定代表人：应琦珩

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：黄德生

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		395,981.32	1,002,138.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)、1	1,076,735.67	1,022,701.04
应收款项融资			
预付款项			2,656.50
其他应收款	十二、(一)、2	251,893.12	451,883.91

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			4,427.99
<b>流动资产合计</b>		1,724,610.11	2483807.55
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(一)、3	6,450,000.00	6,450,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		197,273.41	231,044.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8015301.65	9510932.42
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,671,597.93	1801852.29
递延所得税资产		16,975.16	18,170.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		16,351,148.15	18011999.48
<b>资产总计</b>		18,075,758.26	20495807.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,005,377.78	4005377.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		285,541.70	72,541.70
预收款项		1,555,879.78	1,881,826.11
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		85,821.13	172,509.61
应交税费		11,421.93	878.27
其他应付款		2,822,327.27	2966839.96
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		2,806,774.88	3509628.18
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		11,573,144.47	12,609,601.61
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,474,820.57	6009035.89
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			
<b>非流动负债合计</b>		5,474,820.57	6009035.89
<b>负债合计</b>		17,047,965.04	18618637.5
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-3,972,206.78	-3,122,830.47
<b>所有者权益合计</b>		1027793.22	1877169.53
<b>负债和所有者权益合计</b>		18075758.26	20495807.03

### （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		4,658,467.78	7,197,380.90
其中：营业收入	三、五、22	4,658,467.78	7,197,380.90

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,465,499.58	8,542,127.15
其中：营业成本	三、五、22	3,031,440.67	4,883,693.30
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	三、五、23	7,322.48	29,930.99
销售费用	三、五、24	642,703.40	1,124,793.27
管理费用	三、五、25	1,530,409.80	1,510,623.02
研发费用			
财务费用	三、五、26	253,623.23	993,086.57
其中：利息费用		79,183.32	90,133.36
利息收入		-2,661.57	1,139.16
加：其他收益	三、五、27	121,216.77	42,196.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
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）	三、五、28	72,753.81	144,735.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-613,061.22	-1,157,814.56
加：营业外收入	三、五、29	14,017.81	138,462.5
减：营业外支出	三、五、30	50,150.00	60,170.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-649,193.41	-1,079,522.67
减：所得税费用	三、五、31	40,129.69	20,156.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-689,323.10	-1,099,679.39
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）		-689,323.10	-1,099,679.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			



2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-689,323.10	-1,099,679.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-689,323.10	-1,099,679.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-689,323.10	-1,099,679.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.22

法定代表人：应琦珩

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：黄德生

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、（二）、1	2,602,031.21	2,448,758.89
减：营业成本	十二、（二）、1	2,006,834.12	1,768,743.58
税金及附加		2,220.64	2,829.13
销售费用		136,081.10	241,191.28
管理费用		1,049,470.99	898,938.46
研发费用			

财务费用		251,879.69	221,482.29
其中：利息费用		79,183.32	90,133.36
利息收入		-565.30	702.69
加：其他收益		3,916.08	32061.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		32,345.21	141,506.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-808,194.04	-510,857.50
加：营业外收入		10,162.65	116,523.32
减：营业外支出		50150	55018.35
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-848,181.39	-449,352.53
减：所得税费用		1,194.92	7,404.78
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-849,376.31	-456,757.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-849,376.31	-456,757.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-849,376.31	-456,757.31
<b>七、每股收益：</b>			

(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
<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		4,282,665.18	8,738,565.17
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		36.53	20,025.69
收到其他与经营活动有关的现金	三、五、32	594,843.08	3,361,558.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,877,544.79</b>	<b>12,120,149.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		425,094.25	2,097,021.25
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		1,822,212.82	1,361,205.46
支付的各项税费		361,739.15	647,154.95
支付其他与经营活动有关的现金	三、五、33	3,090,624.89	3,237,772.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,699,671.11</b>	<b>7,343,154.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-822,126.32</b>	<b>4,776,995.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,698.00	256,138.90
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		22,698.00	256,138.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,698.00	-256,138.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		4,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	三、五、34		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,000,000.00	
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,183.32	90,133.36
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	三、五、35	1,409,148.00	6,632,392.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,488,331.32	6,722,525.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,488,331.32	-6,722,525.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	三、五、36	-2,333,155.64	-2,201,669.26
加：期初现金及现金等价物余额	三、五、36	4,742,110.50	4,545,768.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	三、五、36	2,408,954.86	2,344,099.66

法定代表人：应琦珩

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：黄德生

**(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
<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		2,666,129.71	2,184,116.82
收到的税费返还			15,745.01
收到其他与经营活动有关的现金		4,744,411.28	2,270,826.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,410,540.99	4,470,688.71
购买商品、接受劳务支付的现金		76,127.75	1,554,631.00
支付给职工以及为职工支付的现金		853,929.58	495,012.74
支付的各项税费		103,693.09	39,951.28

支付其他与经营活动有关的现金		5,494,616.04	1,518,604.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,528,366.46	3,608,199.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		882,174.53	862,489.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			150,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			150,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-150,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,690,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,000,000.00	1,690,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,183.32	90,133.36
支付其他与筹资活动有关的现金		1,409,148.00	3,884,892.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,488,331.32	3,975,025.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,488,331.32	-2,285,025.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-606,156.79	-1,572,536.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,002,138.11	1,698,964.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		395,981.32	126,428.30

### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（二十五）
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

1. 财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自2023年1月1日起施行。相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

#### （二） 财务报表项目附注

## 温州源大创业服务股份有限公司 二〇二二年半年度财务报表附注 (除特殊注明外， 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司概况

温州源大创业服务股份有限公司（以下简称公司或本公司）由自然人华芝、陈晓军、皮先武共同出资组建，于2011年1月17日在温州市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91330300568184113P的营业执照，注册资本5,000,000.00元，股份总数5,000,000股（每股面值1元）。

其中，有限售条件的流通股份3,712,500股。公司股票已于2015年12月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属商务服务行业。主要经营活动为创业服务园区运营和创业服务咨询；企业管理咨询、工商代理、礼仪策划；计算机软件开发；销售：金融材料、通讯设备（不含无线发射设备）、汽车零部件、计算机配件；电子商务信息咨询服务；互联网服务；文化创意；企业形象策划；教育信息咨询；会务培训；房屋租赁；投资管理；投资信息咨询、经济信息咨询（不含期货、证券、金融信息咨询）。

本财务报表业经公司2023年8月18日董事会批准对外报出。

## （二）合并财务报表范围

截至2023年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
浙江源大科技服务有限公司
温州源大教育科技有限公司
平阳县基金岛企业管理服务有限公司
温州市龙湾区源大文化培训有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“（六）、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）固定资产”、“三、（二十一）收入”。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为12个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### **(1) 增加子公司或业务**



在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

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

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

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

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

### (6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### 4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来12个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据

信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

#### （1）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	具有类似信用风险特征的应收账款	按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

#### （2）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

### （九）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

### （十）长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

。

#### 2. 初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份

额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## （十一）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 折旧方法



固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	5、10	5	19.00、9.50

## （十二）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

## (十四) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产

为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (十六) 长期待摊费用

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

### 1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2. 摊销年限

项 目	摊销年限
装修费	5、10年

## (十七) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十八) 职工薪酬

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### **(十九) 租赁负债**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

### **(二十) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

## 2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (二十一) 收入

#### 1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

#### 2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

#### 3. 重大融资成分

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

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

#### 5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

## 6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

## 7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

## 8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

## 10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

#### 11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

#### 12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

#### 13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

#### 14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 在某一时段内提供：公司已根据合同约定将出租房屋交付给客户，且销售收入金额已确定，已经收到租金或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，出租相关的成本能够可靠地计量。公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期经营租赁收入。

(2) 在某一时点转让：服务费收入在公司提供完相关咨询服务并取得收取服务费的凭据后确认服务费收入。

## (二十二) 政府补助

### 1. 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司将所取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

### 2. 确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；



(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

### 3. 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

#### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

#### (二十四) 租赁

##### 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### 1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。

按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自2023年1月1日起施行。相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

### 2. 重要会计估计变更

公司本期无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%

## （二）税收优惠

（1）根据《财政部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》（财政部税务总局公告2022年第13号）和《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）文件有关规定：自2022年1月1日至2024年12月31日，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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税以及自2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据财政部、税务总局《财政部 税务总局进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022年第10号）和《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（2022年第3号）规定自2022年1月1日至2024年12月31日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育费附加其他优惠政策的，可叠加享受财政部、税务总局公告2022年第10号第一条规定的优惠政策。

（3）根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）文件有关规定：自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额；（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

## 五、合并财务报表项目附注

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末按新金融工具准则调整后的2022年12月31日的的数据。

### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	102544.83	175819.80
银行存款	2299267.67	4454337.96
其他货币资金[注]	7142.36	111952.74
合 计	2408954.86	4742110.50

[注]：本期其他货币资金余额系支付宝余额6843.98元，微信余额298.38元。

## 2. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3546506.35	100	216275.31	6.10	3330231.04
合 计	3546506.35	100	216275.31	6.10	3330231.04

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3679920.66	100	267195.74	7.26	3412724.92
合 计	3679920.66	100	267195.74	7.26	3412724.92

#### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2767506.35	138375.31	5.00
1至2年	779000.00	77900.00	10.00
小 计	3546506.35	216275.31	6.10

#### (2) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
温州瑞基测控设备有限公司	650000.00	18.33	65000.00
温州瀚德信息科技有限公司	491786.68	13.87	24589.33
温州瓯肯文化科技有限公司	411800.00	11.61	20590.00
温州市大成安全帽厂	355580.73	10.03	17779.04
温州市兆庄自动化设备有限公司	294348.62	8.30	14717.43

小 计	2203516.03	62.14	142675.80
-----	------------	-------	-----------

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2135.00	100.00	-	2135	27404.62	100.00	-	27404.62
1-2 年								
合 计	2135.00	100.00	-	2135	27404.62	100.00	-	27404.62

#### (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
温州云才贸易有限公司	2135	100
小 计	2135	100.00

### 4. 其他应收款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1347147.53	100	546357.37	40.56	800790.16
合 计	1347147.53	100	546357.37	40.56	800790.16

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1821114.92	100	568190.75	31.2	1252924.17
合 计	1821114.92	100	568190.75	31.2	1252924.17

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其中：1年以内	807147.53	40357.37	5.00
1-2年	30000	3000	10.00
2-3年	10000	3000	30.00
3-4年	500000	500000	100.00
合计	1347147.53	546357.37	40.56

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	690,000.00	865,500.00
备用金	23,000.00	
应收暂付款	78,834.86	780114.92
其他	555,312.67	175500
合计	1347147.53	1821114.92

## (3) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
吴磊	其他	535,312.67	1年以内	39.74	26,765.63
吴磊	押金保证金	500,000.00	3年以上	37.12	500,000.00
浙江瑞基测控设备有限公司	押金保证金	150,000.00	1年以内	11.13	7,500.00
水电费	应收暂付款	78,834.86	1年以内	5.85	3,941.74
温州康露建设工程有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2年	2.23	3,000.00
小计		1294147.53		96.07	541207.38

## 5. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

预缴企业所得税		
待抵扣进项税	90379.45	4427.99
合 计	90379.45	4427.99

## 6. 固定资产

项 目	通用设备	合 计
账面原值		
期初数	1407810.51	1407810.51
本期增加金额	7991.15	7991.15
1) 购置	7991.15	7991.15
本期减少金额		
期末数	1415801.66	1415801.66
累计折旧		
期初数	1033795.93	1033795.93
本期增加金额	51072.72	51072.72
1) 计提	51072.72	51072.72
本期减少金额		
期末数	1084868.65	1084868.65
账面价值		
期末账面价值	330933.01	330933.01
期初账面价值	374014.58	374014.58

## 7. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	23,710,527.33	23,710,527.33
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	23,710,527.33	23,710,527.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,260,325.55	13,260,325.55

2. 本期增加金额		
(1) 计提	2,420,752.39	2,420,752.39
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	15,681,077.94	15,681,077.94
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,029,449.39	8,029,449.39
2. 期初账面价值	10,450,201.78	10,450,201.78

#### 8. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	1897255.81		130254.36		1767001.45
合 计	1897255.81		130254.36		1767001.45

#### 9. 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	期末数		期初数	
	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	194,943.75	2,568.02	267,697.56	13,359.79
新租赁准则会税差异	363,315.50	31,525.57	363,315.50	18,165.78
合 计	558259.25	34093.59	631013.06	31525.57

#### 10. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押并保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
应付利息	5377.78	5377.78
合 计	4005377.78	4005377.78

#### 11. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



货款（材料款）		293,988.50
工程款		22,464.00
费用	299,543.70	6,600.00
合计	299543.70	323052.50

**12. 预收款项**

项 目	期末数	期初数
预收租金及服务款	1,791,039.75	4,230,232.49
合计	1,791,039.75	4,230,232.49

**13. 合同负债**

项 目	期末数	期初数
预收服务款	34,517.55	59,086.50
合计	34,517.55	59,086.50

**14. 应付职工薪酬**

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	602,556.61	1,450,581.49	1,831,101.72	222036.38
离职后福利—设定提存计划	6,885.19	67,590.62	70,574.25	3901.56
合计	609441.8	1518172.11	1901675.97	225937.94

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	584,311.20	1,354,814.27	1,732,526.00	206599.47
职工福利费		13,034.10	13,034.10	0
社会保险费	18245.41	57949.12	60757.62	15436.91
其中：医疗保险费	18,110.87	56,815.02	59,581.98	15343.91
工伤保险费	134.54	1,134.10	1,175.64	93
住房公积金		23,784.00	23,784.00	
工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	

小 计	602556.61	1450581.49	1831101.72	222036.38
-----	-----------	------------	------------	-----------

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	6,647.76	65,259.60	68,140.38	3766.98
失业保险费	237.43	2,331.02	2,433.87	134.58
小 计	6885.19	67590.62	70574.25	3901.56

## 15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	39,121.61	113,058.96
企业所得税	3,259.47	36,812.42
代扣代缴个人所得税	2,310.52	
城市维护建设税	1,044.12	3,497.93
教育费附加	447.26	1,499.11
地方教育附加	298.18	999.40
印花税	553.00	1695.82
合计	47034.16	157563.64

## 16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1014878.28	1999653.51
应付暂收款	21523.27	100223.99
未付费用款	0	6022.6
其他	630230.44	3735.87
往来款	220000	240000
合计	1886631.99	2349635.97

## 17. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	2,806,774.88	3,537,219.59

合 计	2,806,774.88	3,537,219.59
-----	--------------	--------------

**18. 其他流动负债**

项 目	期末数	期初数
待转销项税额		
合 计		

**19. 租赁负债**

项 目	期末数	期初数
租赁负债	5,474,820.57	6,009,035.89
合 计	5,474,820.57	6,009,035.89

**20. 股本**

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

**21. 未分配利润**

项 目	期末数	期初数
期初未分配利润	-4,088,387.27	-2,481,638.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-689,323.10	-1,606,748.53
期末未分配利润	-4,777,710.37	-4,088,387.27

**22. 营业收入/营业成本**

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,658,467.78	3,031,440.67	7,197,380.90	4,883,693.30
合 计	4,658,467.78	3,031,440.67	7,197,380.90	4,883,693.30

**23. 税金及附加**

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	3,709.91	15,393.08
教育费附加	1,510.74	6,718.49

地方教育附加	1,007.16	4,501.17
印花税	1,094.67	3,318.25
合计	7,322.48	29,930.99

**24. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	454,897.82	622,261.88
广告费及业务宣传费	121,803.77	487,198.12
办公费		1,141.09
折旧费	12,993.92	9,936.80
快递费	99.80	426.30
交通费	2,908.09	2,185.08
其他	50,000.00	1,644.00
合计	642,703.40	1,124,793.27

**25. 管理费用**

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,032,297.31	688,738.32
中介服务费	227486.06	303330.68
办公费	6002.16	117075.09
装修维护费	36445.99	47838.84
业务招待费	74584.51	192586.12
通讯费及差旅费	19469.66	24256.29
租赁费	42443.24	42443.16
折旧摊销	38078.8	35603.78
其他	53602.07	58750.74
合计	1530409.8	1510623.02

**26. 财务费用**

项目	本期数	上年同期数
利息支出	53,049.99	90,133.36

减：利息收入	2,661.71	2,580.77
手续费	3,108.35	2,952.05
未确认融资费用	200,126.60	902,581.93
合计	253,623.23	993,086.57

**27. 其他收益**

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	121,216.77	42,196.64	121,216.77
合 计	121,216.77	42,196.64	121,216.77

## 1. 政府补助

## (1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助。

项 目	金额	列报项目	说明
社保返还		其他收益	
增值税进项税加计扣除	7,455.10	其他收益	
省科技中小企业奖励		其他收益	
新增软件著作权奖励		其他收益	
其他	113,761.67		
合计	121,216.77		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为121216.77元。

**28. 信用减值损失**

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	72,753.81	144,735.05
合 计	72,753.81	144,735.05

**29. 营业外收入**

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
无需支付款项	1,041.33	115,270.80	1,041.33
其他	12,976.48	23,191.70	12,976.48

合计	14,017.81	138,462.50	14,017.81
----	-----------	------------	-----------

**30. 营业外支出**

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金 额
对外捐赠	50,000.00	55,000.00	50,000.00
罚款支出			
其 他	150.00	5,170.61	150.00
合计	50,150.00	60,170.61	50,150.00

**31. 所得税费用**

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	37,561.67	27,858.51
递延所得税费用	2,568.02	-7,701.79
合计	40,129.69	20,156.72

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-649,193.41	-1,079,522.67
按母公司适用税率计算的所得税费用	-32,459.67	-53,976.13
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	72,589.36	74,132.85
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		
所得税费用	40,129.69	20,156.72

**32. 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期数	上年同期数
收到代垫水电费	205,615.86	778,986.54
收到与收益相关的政府补助	113,646.22	30,534.96
其他	88,242.70	2,477,869.59
利息收入	2661.71	2,580.77
租赁保证金	184,676.59	71,586.56
合计	594,843.08	3,361,558.42

**33. 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期数	上年同期数
租赁保证金	1,445,954.24	99,983.67
支付各项销售费用	122,200.00	462,294.97
支付各项管理费用	463,836.03	1,111,699.13
支付备用金	0.00	655,064.10
支付代垫水电费	513,290.81	756,943.47
其 他	545,343.81	151,787.22
合计	3,090,624.89	3,237,772.56

**34. 收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期数	上年同期数
合 计		

**35. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁负债本金及利息		6,632,392.06
合 计		6,632,392.06

**36. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-689,323.10	-1,099,679.39
加：资产减值准备		
信用减值损失	-72,753.81	-144,735.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,072.72	45,540.58
使用权资产累计折旧	2,420,752.39	4,030,275.41
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	130,254.36	397,148.42
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）		
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）	253,623.23	993,086.57
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,568.02	7,728.54
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）	473,946.05	378,589.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,420,069.91	169,040.43
其他	32,939.77	
经营活动产生的现金流量净额	-822,126.32	4,776,995.06
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：		



现金的年末余额	2,408,954.86	2,344,099.66
减：现金的年初余额	4,742,110.50	4,545,768.92
现金及现金等价物净增加额	-2,333,155.64	-2,201,669.26

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	2,408,954.86	4,742,110.50
其中：库存现金	102,544.83	175,819.80
可随时用于支付的银行存款	2,299,267.67	4,454,337.96
可随时用于支付的其他货币资金	7,142.36	111,952.74
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	2,408,954.86	4,742,110.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、在其他主体中的权益

## 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
温州源大教育科技有限公司	浙江温州市	浙江温州市	服务业	100.00		设立
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	浙江温州市	浙江温州市	服务业	80.00		设立
浙江源大科技服务有限公司	浙江温州市	浙江温州市	服务业	100.00		设立
温州市龙湾区源大文化培训有限公司	浙江温州市	浙江温州市	服务业		100.00	设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
平阳县基金岛企业管理服务有限公司[注]	20%			

[注]：根据2018年7月3日公司与平阳县金融控股有限公司（以下简称金融控股公司）签订的《南鹿基金岛服务公司运营合作征选项目合同》约定，公司出资80.00万元（分2年出资），金融控股公司出资

20万元共同成立平阳县基金岛企业管理服务有限公司（以下简称基金岛服务公司）。基金岛服务公司须每年向金融控股公司支付固定收益2.00万元，其他盈亏由本公司承担。当基金岛服务公司审计净资产低于30.00万元时，公司无条件按20.00万元的价格回购金融控股公司的股份。

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	1,191,939.30	6,091.21	1,198,030.51	256,857.46	-	256,857.46

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	1,677,139.32	8,840.60	1,685,979.92	826,780.88	-	826,780.88

#### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	324,406.23	81,974.01	81,974.01	-212,500.58

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	258,211.03	-263,691.88	-263,691.88	-326,392.60

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

## 1. 信用风险管理实务

### (1) 信用风险的评价方法

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、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) 定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

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。

## 3. 金融工具损失的计量

### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的62.14%(2022年12月31日：65.49%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二)流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	4,005,377.78	4,005,377.78	4,005,377.78		
应付账款	299,543.70	299,543.70	299,543.70		
其他应付款	1,886,631.99	1,886,631.99	1,886,631.99		
小 计	6191553.47	6191553.47	6191553.47		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	4,005,377.78	4,005,377.78	4,005,377.78		
应付账款	323,052.50	323,052.50	323,052.50		
其他应付款	2,349,635.97	2,349,635.97	2,349,635.97		
小 计	6678066.25	6678066.25	6678066.25		

## (三)市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无以浮动利率计息的借款，因此，公司本期不存在利率风险。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币货币性资产和负债，因此，公司本期不存在外汇风险。

## 八、 关联方及关联交易

## (一)关联方情况

## 1. 本公司的母公司情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
华芝、应琦珩	97.37	97.37

## 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明

## 3. 本公司的其他关联方情况

## 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
温州源大人力资源服务有限公司	同一实际控制人
温州瀚德信息科技有限公司	同一实际控制人
温州市瀚德职业培训学校	同一实际控制人
温州云才贸易有限公司	实际控制人之关联企业
温州源大企业运营管理集团有限公司	实际控制人之关联企业
温州融数汇科技有限公司	实际控制人之关联企业
温州善源慈善公益服务中心	实际控制人之关联企业
北京源大智库教育科技有限公司	同一实际控制人

## (二)关联交易情况

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
温州云才贸易有限公司	租赁及物业费	115904	148,404.00
温州云才贸易有限公司	办公用品采购	-	58,885.18
温州源大人力资源服务有限公司	社保代理费	2960	-

温州瀚德信息科技有限公司	广告信息费	228301.89	450000
--------------	-------	-----------	--------

## (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
温州市瀚德职业培训学校	租赁	80191.2	113400
温州瀚德信息科技有限公司	租赁	63315.74	66373.81
温州源大人力资源服务有限公司	租赁	35361.8	38880
温州源大企业运营管理集团有限公司	租赁	26292.18	33923.43
温州善源慈善公益服务中心	租赁	3766.67	-
温州融数汇科技有限公司	租赁	6000	-
温州瓯肯文化科技有限公司	租赁	26292.18	-

## 2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	349679.95	326032.65

## (三) 关联方应收应付款项

## 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	温州市瀚德职业培训学校	237201.20	11860.06	167010.00	8350.50
	温州源大人力资源服务有限公司	284189.24	14209.46	71280.00	3564.00
	温州瀚德信息科技有限公司	491786.68	24589.33	545747.05	27287.35
	温州源大企业运营管理集团有限公司	82692.18	4134.61	108984.36	5449.22
	温州善源慈善公益服务中心	3766.67	188.33	-	-
	温州融数汇科技有限公司	6000.00	300.00	-	-

	温州瓯肯文化科技有限公司	494492.18	24724.61	614313.21	40715.66
小计		1600128.15	68146.35	1340324.62	77016.23
预付账款	温州云才贸易有限公司	2135	-	-	-
小计		2135	-	-	-
其他应收款	温州云才贸易有限公司	10000.00	3000.00	10000.00	3000.00
小计		10000	3000	10000	3000

## 2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初数	
预收账款	温州源大人力资源服务有限公司	2128.44		3547.4	
	温州瀚德信息科技有限公司	3058.37		4587.43	
小计		5186.81		8134.83	

## 九、承诺及或有事项

## (一)重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

## (二)或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

## (一)资产负债表日后事项说明

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露资产负债表日后事项说明。

## 十一、其他重要事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## (一)母公司资产负债表项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

	期末数
--	-----

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,134,932.28	100.00	58,196.61	5.13	1,076,735.67
合计	1,134,932.28	100.00	58,196.61	5.13	1,076,735.67

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,104,795.97	100.00	82,094.93	7.43	1,022,701.04
合计	1,104,795.97	100.00	82,094.93	7.43	1,022,701.04

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,105,932.28	55,296.61	5.00
1至2年	29,000.00	2,900.00	10.00
小计	1,134,932.28	58,196.61	5.13

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	82,094.93				23898.32		58,196.61	
小计	82,094.93				23898.32		58,196.61	

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
温州市瀚德职业培训学校	237,201.20	20.90	11,860.06
温州欧吉莱金属制品有限公司	191,000.00	16.83	9,550.00
温州瀚德信息科技有限公司	171,786.68	15.14	8,589.33
温州好优餐餐饮管理有限公司	153,241.04	13.50	7,662.05



瓯肯（温州）教育文化有限公司	82,692.18	7.29	4,134.61
小计	835,921.10	73.66	41,796.06

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	269,334.86	100.00	17,441.74	6.48	251,893.12
合计	269,334.86	100.00	17,441.74	6.48	251,893.12

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	477,772.54	100.00	25,888.63	5.42	451,883.91
合计	477,772.54	100.00	25,888.63	5.42	451,883.91

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1年以内	229,334.86	11,441.74	5.00
1-2年	30,000.00	3,000.00	10.00
2-3年	10,000.00	3,000.00	30.00
小计	269334.86	17441.74	6.48

## (2) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江瑞基测控设备有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	55.69	7,500.00

水电费	应收暂付款	78,834.86	1年以内	29.27	3,941.74
温州康露建设工程有限公司	保证金	30,000.00	1-2年	11.14	3,000.00
温州云才贸易有限公司	保证金	10,000.00	2-3年	3.71	3,000.00
温州源大创业服务股份有限公司龙湾分公司	应收暂付款	500.00	1年以内	0.19	0.00
小 计		269334.86		100	17441.74

## 3. 长期股权投资

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	6,450,000.00		6,450,000.00	6,450,000.00		6,450,000.00
合 计	6,450,000.00		6,450,000.00	6,450,000.00		6,450,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
温州源大教育科技有限公司	2,300,000.00			2300000.00		
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	800,000.00			800000.00		
浙江源大科技服务有限公司	3,350,000.00			3350000.00		
小 计	6450000.00			6,450,000.00		

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2602031.21	2006834.12	2448758.89	1768743.58
合 计	2602031.21	2006834.12	2448758.89	1768743.58

## 十三、 其他补充资料

## (一) 非经常性损益

## 1. 非经常性损益明细表

## (1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助（与公司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）	121216.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36132.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	85084.58	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	4254.23	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	80830.35	

## (二) 净资产收益率及每股收益

## 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		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	-121.58	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-135.84	-0.15	-0.15

温州源大创业服务股份有限公司

二〇二三年八月十八日

**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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，其“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	121,216.77
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-36,132.19
<b>非经常性损益合计</b>	85,084.58
减：所得税影响数	4,254.23
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	80,830.35

**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