



帮实科技  
BANGSHI TECHNOLOGY

# 帮实科技

NEEQ : 872038

## 杭州帮实科技股份有限公司



## 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、公司负责人董源、主管会计工作负责人金月霞及会计机构负责人（会计主管人员）金月霞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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	62
附件 II	融资情况 .....	62

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。
	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	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、帮实科技	指	杭州帮实科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	杭州帮实科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州帮实科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州帮实科技股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员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
公司章程	指	杭州帮实科技股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
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	杭州帮实科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Bangshi Techonology Co., LTD		
	—		
法定代表人	董源	成立时间	2013 年 10 月 22 日
控股股东	控股股东为（董源）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董源），一致行动人为（董源、李成、冯蕾、翁晓冬）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究与技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-科技中介服务（M752）-科技中介服务（M7520）		
主要产品与服务项目	创业支持服务、企业孵化服务		
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	帮实科技	证券代码	872038
挂牌时间		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）	5,319,148
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	马群敏	联系地址	浙江省杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室
电话	0571-87753796	电子邮箱	maqunmin@126.com
公司办公地址	浙江省杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室	邮政编码	310000
公司网址	www.ir.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330106079344606E		
注册地址	浙江省杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室		
注册资本（元）	5,319,148	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

本公司是处于科技中介服务（细分行业分类代码 M7520）的服务提供商，以孵化器、园区运营管理为基础，向政府、企业输出一体化的创新创业支撑服务解决方案。

公司致力于通过为创业者搭建立体的创业服务平台，提供全方位的创业服务，构建持续贡献价值的创业服务生态体系。凭借创新服务理念 and 成熟的管理体系，公司当前在浙江区域共运营有多家众创空间，涵盖垂直产业、行业场景、泛孵化等多个类型。公司自成立以来，持续为打造领先双创领域知名品牌而努力，现已获得“十佳创业服务机构”、“国家级众创空间”、“浙江省级优秀众创空间”、“杭州市众创空间”、“产业余杭贡献奖十佳孵化公司”、“优秀科创载体”等荣誉资质。

依托多年在创业服务领域的资源积累和经验沉淀，公司以特色化众创空间为底层基础，构建了全方位一体化的创业服务产业链条，以满足不同类型企业在不同发展阶段的服务需求；依托自身平台优势，联合外部资源，为优秀创业者搭建“无边界”的创业资源网络，实现最优化的资源联动，实现创业生态系统的自我迭代与外延发展。

具体的商业模式如下：

（一）基础孵化服务：公司与孵化企业建立初步合作意向，接受创业企业的孵化申请，公司对其进行项目评审，对孵化项目的技术、经营、市场、环保、创业团队等基本情况进行评估，一面对入孵项目进行筛选，一面便于服务团队对孵化项目后期持续跟踪提供专业服务意见；公司与通过评审项目签订孵化服务协议，建立正式的孵化关系；

（二）高级孵化服务：公司为创业项目提供路演课堂、教育培训、创业管理咨询、创业导师等深度孵化服务，定期收集孵化企业的技术、经营、财务等信息，了解孵化企业的经营计划，针对不同孵化企业的需求和特点，针对性的提供个性化服务，提高孵化企业的融资成功率；

（三）增值创业服务：公司可以为创业企业（包括不仅限于入孵孵化企业）提供包括工商财税、知识产权保护、技术优化、市场营销、产业资源对接、金融服务等全方位的创业服务。

#### (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	751,764.20	1,593,725.06	-52.83%
毛利率%	-72.81%	19.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,494,781.02	495,040.72	-401.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,877,022.57	-783,771.85	-139.49%

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）	-41.12%	10.23%	-
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）	-51.89%	16.19%	-
基本每股收益	-0.28	0.09	-411.11%
<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	6,041,689.97	8,081,087.65	-25.24%
负债总计	2,438,791.54	2,764,469.80	-11.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,870,164.84	4,364,945.86	-34.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.82	-34.15%
资产负债率%（母公司）	31.21%	14.93%	-
资产负债率%（合并）	40.37%	34.21%	-
流动比率	306.95%	381.08%	-
利息保障倍数	-51.11	-2.57	-
<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	161,110.41	1,399,912.66	-88.49%
应收账款周转率	24.61	40.94	-
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%	-25.24%	2.52%	-
营业收入增长率%	-52.83%	-25.99%	-
净利润增长率%	-380.24%	10.98%	-

### 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	3,840,394.81	63.56%	5,520,930.93	68.32%	-30.44%
应收票据					
应收账款	26,292.50	0.44%	11,115	0.14%	136.55%
固定资产	208,682.19	3.45%	284,884.23	3.53%	-26.75%
其他流动资产	72,291.39	1.20%	50,045.90	0.62%	44.45%
使用权资产	1,340,280.00	22.18%	1,559,531.80	19.30%	-14.06%
其他应收款	495,352.94	8.20%	548,108.80	6.78%	-9.63%
其他应付款	757,354.55	12.54%	768,431.70	9.51%	-1.44%
合同负债	97,101.28	1.61%	150,862.97	1.87%	-35.64%

租赁负债	975,425.53	16.14%	1,127,883.45	13.96%	-13.52%
------	------------	--------	--------------	--------	---------

#### 项目重大变动原因:

- 1) 本期期末货币资金较上年期末减少了 1,680,536.12 元,下降 30.44%,主要系本期收购了嵊州市帮实科创孵化中心有限公司 100%股权,投资活动净流出额增加。
- 2) 本期期末使用权资产较上年期末减少了 219,251.80 元,下降 14.06%,系使用权资产当期折旧所致。
- 3) 本期期末合同负债较上年期末减少了 53,761.69 元,下降 35.46%,主要系本期营业收入下降,收到的未履约的合同款项减少。
- 4) 本期期末租赁负债较上年期末减少 152,458.42 元,下降 13.52%,系因本期支付了房屋租赁费用。

#### (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	751,764.20	-	1,593,725.06	-	-52.83%
营业成本	1,299,132.87	172.81%	1,280,102.80	80.32%	1.49%
毛利率	-72.81%	-	19.68%	-	-
管理费用	1,503,054.92	199.94%	1,150,018.17	72.16%	30.70%
财务费用	31,526.17	4.19%	35,648.11	2.24%	-11.56%
信用减值损失	-14,761.37	-1.96%	-20,813.04	1.31%	29.08%
其他收益	410,242.65	54.57%	1,483,481.54	93.08%	-72.35%
营业利润	-1,702,776.29	-226.50%	587,494.01	36.86%	-389.84%
营业外收入	0.00	0.00%	85,270.11	5.35%	-100.00%
净利润	-1,713,719.42	-227.96%	611,527.32	38.37%	-380.24%
经营活动产生的现金流量净额	161,110.41	-	1,399,912.66	-	-88.49%
投资活动产生的现金流量净额	-1,588,126.55	-	0.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-253,519.98	-	-123,891.03	-	-104.63%

#### 项目重大变动原因:

- 1) 本期营业收入较上年同期减少 841,960.86 元,同比下降 52.83%,主要系与余杭区众创空间运营合作方合作终止,清退了众创空间内的入驻服务企业。
- 2) 本期管理费用较上年同期增加 353,036.62 元,同比增加 30.70%,主要系本期管理团队职工薪酬较上年同期有所增加。
- 3) 本期其他收益较上年同期减少 1,073,238.89 元,同比下降 72.35%,主要系本期收到的政府补助收入减少。
- 4) 本期营业利润较上年同期减少 2,290,270.30 元,同比下降 389.84%,净利润下降 380.24%,主要系本期营业收入和计入其他收益的政府补助收入较上期减少。



- 5) 本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 1,238,802.25 元, 同比下降 88.49%, 主要系本期营业收入和其他收益减少。
- 6) 本期投资活动现金流量净流出额较上期增加 1,588,126.55 元, 主要系本期收购了嵊州市帮实科创孵化中心有限公司 100% 股权。
- 7) 本期筹资活动现金流量净流出额较上期增加 129,628.95 元, 主要系当期支付的房租租金增加。

#### 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
杭州众客企业管理有限公司	子公司	众创空间运营管理	4,000,000	5,442,670.54	3,041,907.22	257,937.22	-504,500.52
杭州帮沃知识产权代理有限公司	子公司	知识产权代理与咨询服务	500,000	647,473.71	634,492.19	130,940.65	104,368.13
杭州帮创财务管理咨询有限公司	子公司	财税代理及咨询服务	200,000	27,642.65	-3,328.35	145,665.27	-11,708.06
嵊州市帮实科创孵化中心有限公司	子公司	孵化器运营管理服务	500,000	1,332,267.63	1,141,587.73	217,221.06	-787,555.94
杭州万帮企业管理有限公司	子公司	孵化器运营管理服务	500,000	369,152.47	369,152.47	-	-98.16

##### 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
市场竞争风险	<p>创业服务行业市场目前高度开放，市场竞争较为激烈。近年来由于国家大力推动大众创业，万众创新，不断有新的投资者或企业希望进入创业服务领域，同质化竞争日趋激烈，行业内竞争较为激烈。若公司未来不能及时针对行业发展趋势推出客户所需的产品与服务，将面临业务增长不达预期，进而影响公司经营业绩的风险。</p> <p>针对此风险，公司将依托在行业内多年的经验优势、管理团队优势、领先的创业园区运营服务标准优势，为创业者精心打造符合创业者自身特色的一体化创业服务链，不断提升自身的核心竞争力，以应对未来可能出现的市场竞争状况，抢占市场竞争制高点。</p>
市场经济环境变化及相关政策调整风险	<p>创业服务业属于新兴产业，近年来政府鼓励“大众创业，万众创新”，并积极推出配套的创业优惠政策和鼓励条款。在政府支持政策下，创业领域不断扩展，创业者数量增加，为创业服务机构的发展提供了更为广阔的市场空间。政府政策法规的变化可能会对公司的业务开拓造成直接影响，同时，国家宏观经济环境变化和产业政策变化也会对国家创业环境产生深远影响，从而影响公司业务发展。</p> <p>针对此风险，公司将密切关注市场变化，顺应市场发展需求，及时调整相关运营策略，优化服务体系，实现创业服务生态的自我迭代和外延发展，提升抗风险能力。</p>
生产经营风险	<p>公司目前整体经营规模及业务规模等均较小，盈利能力较弱。如该情形持续，将会对公司的持续经营能力造成不利影响。</p> <p>针对此风险，公司将积极引入新资源和新业务，基金谋求拓展其他业务领域，调整业务结构实现转型升级，同时加强企业内部管理，做好开源节流，提高运营效益，改善经营业绩。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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		
销售产品、商品, 提供劳务		27,762.38
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	1,930,000.00	1,930,000.00
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
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	0	0
贷款	0	0

**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：**

2023年2月10日，经公司第二届董事会第十次会议决议审议通过：为实现公司未来整体发展战略，增强公司盈利能力，进一步提升公司的综合竞争力和影响力，促进公司的可持续发展，公司通过现金方式收购杭州帮实投资管理有限公司持有的嵊州市帮实科创孵化中心有限公司100%股权，交易价格为193万元。本次交易有助于提升公司的持续经营能力和综合竞争优势，有利于公司的长远发展。

**（四） 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 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	1,878,523	35.32%	-1,875	1,876,648	35.28%
	其中：控股股东、实际控制人	516,116	9.7%	-	516,116	9.7%
	董事、监事、高管	1,092,991	20.55%	-1,875	1,091,116	20.51%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,440,625	64.68%	1,875	3,442,500	64.72%
	其中：控股股东、实际控制人	1,575,000	29.61%	-	1,575,000	29.61%
	董事、监事、高管	3,440,625	64.68%	-140,625	3,300,000	62.04%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
总股本		5,319,148	-	0	5,319,148	-
普通股股东人数		11				

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	董源	2,091,116	0	2,091,116	39.31%	1,575,000	516,116	0	0
2	翁晓冬	700,000	0	700,000	13.16%	525,000	175,000	0	0
3	冯蕾	600,000	0	600,000	11.28%	450,000	150,000	0	0
4	张耿虎	500,000	0	500,000	9.40%	375,000	125,000	0	0
5	李成	500,000	0	500,000	9.40%	375,000	125,000	0	0
6	王宇	265,958	0	265,958	5.00%	0	265,958	0	0
7	陆晓红	250,000	0	250,000	4.70%	0	250,000	0	0
8	浙江蓝贝壳资本管理有限公司	159,574	0	159,574	3.00%	0	159,574	0	0

9	章建森	142,500	0	142,500	2.68%	142,500	0	0	0
10	童斌	100,000	0	100,000	1.88%	0	100,000	0	0
合计		5,309,148	-	5,309,148	99.81%	3,442,500	1,866,648	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 董源、翁晓冬、冯蕾、李成四人为一致行动人。除此之外，公司股东间无其他关联关系。									

## 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
董源	董事长； 总经理	男	1980 年 3 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
李成	董事	男	1981 年 12 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
翁晓冬	董事	男	1975 年 10 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
冯蕾	董事	女	1982 年 12 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
吴楠	董事	女	1986 年 7 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
吴勃	监事会主席	男	1976 年 3 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
张耿虎	监事	男	1962 年 9 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
刘骏一	职工代表监 事	男	1990 年 8 月	2023 年 4 月 19 日	2026 年 5 月 15 日
马群敏	董事会秘书	女	1995 年 12 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日
金月霞	财务负责人	女	1992 年 12 月	2023 年 5 月 16 日	2026 年 5 月 15 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事董源、翁晓冬、冯蕾、李成，监事张耿虎为公司股东。除此之外，其他人员与股东之间无关联关系。

#### (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
王柳琳	董事	离任	无	换届
吴楠	无	新任	董事	换届
章建森	监事会主席	离任	无	换届
吴勃	无	新任	监事会主席	换届

#### 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
吴楠	董事	0	0	0	0%	0	0
吴勃	监事会主席	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：**

吴楠女士：1986年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年6月至2015年6月任杭州唐舜科技有限公司总经理助理；2017年7月至2020年6月任杭州极讯企业管理有限公司总经理助理；2020年7月至2023年3月任杭州帮实投资管理有限公司总经办负责人；2023年4月至今任杭州帮实科技股份有限公司董事长秘书；2023年5月至今任杭州帮实科技股份有限公司董事。

吴勃先生：1976年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年至2010年任杭州金丰丰田汽车销售有限公司销售经理；2011年至2015年任杭州魔漫文化创意有限公司经理；2015年至2019年任杭州容康投资管理有限公司经理；2019年1月至今任铭泰投资发展集团有限公司总裁办行政主管；2023年5月至今任杭州帮实科技股份有限公司监事。

**（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	4	6
业务人员	7	6
其他人员	5	4
员工总计	16	16

**（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	五（一）	3,840,394.81	5,520,930.93
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	五（二）	26,292.50	11,115.00
应收款项融资			
预付款项	五（三）	57,539.81	106,470.99
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（四）	495,352.94	548,108.80
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（五）	72,291.39	50,045.90
<b>流动资产合计</b>		<b>4,491,871.45</b>	<b>6,236,671.62</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	五（六）	208,682.19	284,884.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（七）	1,340,280.00	1,559,531.80
无形资产			
开发支出			
商誉	五（八）	856.33	
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,549,818.52	1,844,416.03
<b>资产总计</b>		6,041,689.97	8,081,087.65
<b>流动负债：</b>			
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（九）		31,666.10
预收款项			
合同负债	五（十）	97,101.28	150,862.97
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（十一）	177,295.34	164,948.22
应交税费	五（十二）	24,766.68	48,713.07
其他应付款	五（十三）	757,354.55	768,431.70
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（十四）	406,848.16	471,027.26
其他流动负债	五（十五）	0.00	937.03
<b>流动负债合计</b>		1,463,366.01	1,636,586.35
<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	五（十六）	975,425.53	1,127,883.45
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>		975,425.53	1,127,883.45
<b>负债合计</b>		2,438,791.54	2,764,469.80
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（十七）	5,319,148.00	5,319,148.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	7,144,526.55	7,144,526.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	7,326.16	7,326.16
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	-9,600,835.87	-8,106,054.85
归属于母公司所有者权益合计		2,870,164.84	4,364,945.86
少数股东权益		732,733.59	951,671.99
<b>所有者权益合计</b>		3,602,898.43	5,316,617.85
<b>负债和所有者权益总计</b>		6,041,689.97	8,081,087.65

法定代表人：董源

主管会计工作负责人：金月霞

会计机构负责人：金月霞

## （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		35,477.79	6,508.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（一）	260,747.60	597,887.60

其中：应收利息			
应收股利			300,000.00
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		280.00	280.00
<b>流动资产合计</b>		296,505.39	604,675.98
<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	十四（二）	6,085,000.00	5,155,000.00
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		165,121.25	223,006.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,250,121.25	5,378,006.31
<b>资产总计</b>		6,546,626.64	5,982,682.29
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		53,395.80	38,126.84
应交税费			
其他应付款		1,990,000.00	855,280.45
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,043,395.80	893,407.29
<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			
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>			
<b>负债合计</b>		2,043,395.80	893,407.29
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,319,148.00	5,319,148.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,680,852.00	5,680,852.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,326.16	7,326.16
一般风险准备			
未分配利润		-6,504,095.32	-5,918,051.16
<b>所有者权益合计</b>		4,503,230.84	5,089,275.00
<b>负债和所有者权益合计</b>		6,546,626.64	5,982,682.29

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		751,764.20	1,593,725.06
其中：营业收入	五（二十一）	751,764.20	1,593,725.06
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,842,337.40	2,468,899.55
其中：营业成本	五（二十一）	1,299,132.87	1,280,102.80
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（二十二）	755.87	680.47
销售费用	五（二十三）	7,868.00	2,450.00
管理费用	五（二十四）	1,503,054.49	1,150,018.17
研发费用			
财务费用	五（二十五）	31,526.17	35,648.11
其中：利息费用		32,678.04	44,249.44
利息收入		4,986.78	8,601.33
加：其他收益	五（二十六）	410,242.65	1,483,481.54
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）	五（二十七）	-14,761.37	-20,813.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-7,684.37	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,702,776.29	587,494.01
加：营业外收入	五（二十九）	0.00	85,270.11
减：营业外支出	五（三十）	0.00	0.01
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,702,776.29	672,764.11

减：所得税费用	五（三十一）	10,943.13	61,236.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,713,719.42	611,527.32
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）		-1,713,719.42	611,527.32
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）		-218,938.40	116,486.60
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,494,781.02	495,040.72
<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>		-1,713,719.42	611,527.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,494,781.02	495,040.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-218,938.40	116,486.60
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.28	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.28	0.09

法定代表人：董源

主管会计工作负责人：金月霞

会计机构负责人：金月霞

#### （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>			
减：营业成本			
税金及附加		482.50	
销售费用			
管理费用		508,063.82	598,695.69
研发费用			
财务费用		301.41	766.96
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		303.57	240.40
投资收益（损失以“-”号填列）		-80,000.00	
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）		2,500.00	15,195.89
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>		-586,044.16	-584,026.36
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-586,044.16	-584,026.36
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-586,044.16	-584,026.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-586,044.16	-584,026.36
（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>		-586,044.16	-584,026.36
<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		629,242.09	1,548,217.83
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（三十二）	2,304,133.65	2,476,431.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,933,375.74	4,024,648.92
购买商品、接受劳务支付的现金		724,664.31	700,429.07
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		1,102,502.12	1,097,220.88
支付的各项税费		72,373.24	34,992.19
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	872,725.66	792,094.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,772,265.33	2,624,736.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		161,110.41	1,399,912.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		331,536.40	
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		21,537.05	
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>		353,073.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,200.00	
投资支付的现金		1,930,000.00	
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,941,200.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,588,126.55	
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		220,841.94	83,894.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,678.04	39,996.17
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		253,519.98	123,891.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-253,519.98	(123,891.03)
<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>		-1,680,536.12	1,276,021.63
加：期初现金及现金等价物余额		5,520,930.93	5,153,157.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,840,394.81	6,429,179.27

法定代表人：董源      主管会计工作负责人：金月霞      会计机构负责人：金月霞

(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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,190,730.00	654,421.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,190,730.00	654,421.24
购买商品、接受劳务支付的现金		-	12,500.00
支付给职工以及为职工支付的现金		262,868.04	238,181.93
支付的各项税费		482.50	3,976.66
支付其他与经营活动有关的现金		188,410.05	351,375.90

经营活动现金流出小计		451,760.59	606,034.49
经营活动产生的现金流量净额		738,969.41	48,386.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		920,000.00	
取得投资收益收到的现金		300,000.00	
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		1,220,000.00	
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		1,930,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		1,930,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-710,000.00	
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		28,969.41	48,386.75
加：期初现金及现金等价物余额		6,508.38	7,626.14
六、期末现金及现金等价物余额		35,477.79	56,012.89

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
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：

本期合并财务报表范围及其变化情况详见财务报表项目附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

#### （二） 财务报表项目附注

##### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司概况

杭州帮实科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由杭州帮实科技有限公司于2016年12月31日依法整体变更设立，由董源、翁晓冬、冯蕾、张耿虎、李成、陆晓红、章建森、浙江蓝贝壳资本管理有限公司、杜传文、童斌共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法

人营业执照注册号：91330106079344606E。2017 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。所属行业为科学研究和技术服务业类。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 5,319,148 股，注册资本为 5,319,148 元，注册地：浙江省杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室。本公司主要经营活动为：服务：计算机网络、电子产品的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，企业管理咨询，经济信息咨询（除商品中介），商务信息咨询；批发、零售：计算机软硬件；其他无需报经审批的一切合法项目。本公司的实际控制人为董源、翁晓冬、冯蕾、李成。本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

**（一） 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
杭州众客企业管理有限公司
杭州创盒企业管理有限公司
杭州费米企业管理有限公司
杭州极讯企业管理有限公司
杭州麦鲜企业管理有限公司
杭州远方帮实极客企业管理有限公司
杭州一源极客企业管理有限公司
杭州致客企业管理有限公司
杭州帮沃知识产权代理有限公司
杭州帮创财务管理咨询有限公司
杭州万帮企业管理有限公司
杭州永客企业管理有限公司
嵊州市帮实科创孵化中心有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

**二、 财务报表的编制基础**

**（一） 编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的《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”）的相关规定编制。

## **（二）持续经营**

公司自期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本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 年上半年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 日起至 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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得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。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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。控制，是指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其回报金额。

### **2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。



因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

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；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。

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

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

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## （九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

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

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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

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

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

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。

本公司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

险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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，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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十一) 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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的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。

## 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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十二）固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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（%）
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

## 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

# （十三）无形资产

## 1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
软件	10 年	平均年限法		按合同约定受益期

**3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据  
以及对其使用寿命进行复核的程序**

使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

**4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。  
研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。  
开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

**5、 开发阶段支出资本化的具体条件**

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

**(十四) 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态

前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## **(十五) 借款费用**

### **1、 借款费用资本化的确认原则**

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。

### **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。

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。

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。

### **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实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （十六）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资

产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十七) 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。

### **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**

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

## **(十八) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(十九) 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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 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。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## （二十）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （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。

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。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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十一) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 具体原则

公司收入主要包括企业管理服务收入、软件开发收入。

### （1）企业管理服务收入

企业管理服务收入确认原则：公司按照合同约定，按照权责发生制原则，在提供企业管理服务的当期确认为收入。

## （2）软件开发收入

软件开发收入：公司提供定制软件产品开发服务，定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，根据用户的业务特点及实际需求进行专门的软件设计与开发。软件开发收入按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

## 3、 报告期不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

## （二十二） 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十三） 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

## 2、 确认时点

以实际取得政府补助款项作为确认时点。

## 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。

## （二十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## （二十五） 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则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。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；



- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等

额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

## 1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

- 1、 本期无重要会计政策变更。
- 2、 本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
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	6%、3%	注 1
城市维护建设税	按应缴流转税税额计征	7%	
教育费附加	按应缴流转税税额计征	3%	
地方教育费附加	按应缴流转税税额计征	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%	注 2

注 1：本公司及其他子公司（除杭州一源极客企业管理有限公司）均为小规模纳税人，适用 3%的增值税征收率；杭州一源极客企业管理有限公司系增值税一般纳税人，适用 6%的增值税率。

注 2：本公司及其他子公司按照应纳税所得额的 20%计缴企业所得税。

(二) 税收优惠

1、 增值税：

本公司及子公司：根据财税【2021】11 号《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》有关规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。根据财税【2023】19 号《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》有关规定，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；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，执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司及子公司：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（二十六）项，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2、 企业所得税：

本公司及子公司：根据财税【2022】13 号《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》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。根据财税【2023】12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,752.42	
银行存款	3,818,642.39	5,520,930.93
合计	3,840,394.81	5,520,930.93
其中：存放在境外的款项总额		

期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

（二）应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,950.00	11,700.00
1 至 2 年	6,800.00	
2 至 3 年		
3 年以上	10,326.21	10,326.21
小计	39,076.21	22,026.21
减：坏账准备	12,783.71	10,911.21
合计	26,292.50	11,115.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,076.21	100.00	12,783.71	32.71	26,292.50	22,026.21	100.00	10,911.21	49.54	11,115.00
其中：										
账龄组合	39,076.21	100.00	12,783.71	32.71	26,292.50	22,026.21	100.00	10,911.21	49.54	11,115.00
合计	39,076.21	100.00	12,783.71	32.71	26,292.50	22,026.21	100.00	10,911.21	49.54	11,115.00

本期不存在按单项计提坏账准备情况。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	21,950.00	1,097.50	5.00
1 至 2 年	6,800.00	1,360.00	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	10,326.21	10,326.21	100.00
合计	39,076.21	12,783.71	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

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。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	10,911.21	1,872.50			12,783.71
合计	10,911.21	1,872.50			12,783.71

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 38,750.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,457.50 元。

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	57,539.81	100.00	106,470.99	100.00
合计	57,539.81	100.00	106,470.99	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额  
80,273.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 97.70%。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	495,352.94	548,108.80
合计	495,352.94	548,108.80

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	175,790.06	59,674.00
1 至 2 年	547,249.00	547,249.00
2 至 3 年	76,373.88	1,232,621.94
3 年以上	1,521,000.00	526,100.00
小计	2,320,412.94	2,365,644.94
减：坏账准备	1,825,060.00	1,817,536.14
合计	495,352.94	548,108.80

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	817,536.14		1,000,000.00	1,817,536.14
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,523.86			7,523.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	825,060.00		1,000,000.00	1,825,060.00

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00				1,000,000.00
按组合计提坏账准备	817,536.14	7,523.86			825,060.00
合计	1,817,536.14	7,523.86			1,825,060.00

(4) 本期无实际核销的其他应收款项。

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,011,000.00	1,129,493.06
保证金及其他	1,309,412.94	1,236,151.88
合计	2,320,412.94	2,365,644.94

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期 末余额合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
杭州未来科技城建设有限 公司	保证金	1,033,614.00	1-2 年 533,614.00 元, 3 年以上 500,000.00 元	44.54	606,722.80
杭州象艺科技有限公司	往来款	952,477.00	3 年以上	41.05	952,477.00
浙江科华数码广场有限公 司	保证金	76,373.88	2-3 年	3.29	38,186.94
黄霄霄	往来款	47,523.00	3 年以上	2.05	47,523.00
合计		2,126,593.88		91.65	1,647,785.29

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	72,291.39	48,945.21
其他		1,100.69
合计	72,291.39	50,045.90

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	344,061.95	402,815.93
固定资产清理		
合计	344,061.95	402,815.93

2、 固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
1. 账面原值		

项目	电子设备及其他	合计
(1) 上年年末余额	1,584,091.00	1,584,091.00
(2) 本期增加金额	11,200.00	11,200.00
—购置	11,200.00	11,200.00
(3) 本期减少金额	513,559.00	513,559.00
—处置或报废	513,559.00	513,559.00
(4) 期末余额	1,081,732.00	1,081,732.00
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,299,206.77	1,299,206.77
(2) 本期增加金额	58,180.62	58,180.62
—计提	58,180.62	58,180.62
(3) 本期减少金额	484,337.58	484,337.58
—处置或报废	484,337.58	484,337.58
(4) 期末余额	873,049.81	873,049.81
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	208,682.19	208,682.19
(2) 上年年末账面价值	284,884.23	284,884.23

3、 本期无暂时闲置的固定资产。

4、 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

5、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 本期无未办妥产权证书的固定资产。

## (七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）年初余额	2,431,040.83	2,431,040.83
（2）本期增加金额		
— 新增租赁		
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额	2,431,040.83	2,431,040.83
2. 累计折旧		
（1）年初余额	871,509.03	871,509.03
（2）本期增加金额	219,251.80	219,251.80
— 计提	219,251.80	219,251.80
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额	1,090,760.83	1,090,760.83
3. 减值准备		
（1）年初余额		
（2）本期增加金额		
— 计提		
（3）本期减少金额		
— 处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	1,340,280.00	1,340,280.00
（2）年初账面价值	1,559,531.80	1,559,531.80

## （八）商誉

项目	期末余额	上年年末余额
通过企业合并产生的商誉	856.33	
合计	856.33	

## （九）应付账款

## 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付其他经营款项	0.00	31,666.10
合计	0.00	31,666.10

## 2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

## (十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	97,101.28	150,862.97
合计	97,101.28	150,862.97

## (十一) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	155,376.22	1,107,858.83	1,095,119.98	168,115.07
离职后福利-设定提存计划	9,572.00	62,528.65	62,920.38	9,180.27
辞退福利				
合计	164,948.22	1,170,387.48	1,158,040.36	177,295.34

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	149,315.06	970,528.85	957,858.11	161,985.80
(2) 职工福利费		53,614.76	53,614.76	-
(3) 社会保险费	6,018.55	42,154.15	42,043.43	6,129.27
其中：医疗保险费	5,876.10	41,200.52	41,081.88	5,994.74
工伤保险费	142.45	953.63	961.55	134.53
生育保险费		-	-	-
(4) 住房公积金		38,886.00	38,886.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	42.61	2,675.07	2,717.68	-
合计	155,376.22	1,107,858.83	1,095,119.98	168,115.07

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,255.42	60,383.82	60,775.56	8,863.68
失业保险费	316.58	2,144.83	2,144.82	316.59
合计	9,572.00	62,528.65	62,920.38	9,180.27

### (十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,700.65	2,896.90
企业所得税	19,860.36	45,639.12
城市维护建设税	45.66	101.39
教育费附加		
印花税	160.01	75.66
地方教育费附加		
合计	24,766.68	48,713.07

### (十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	757,354.55	768,431.70
合计	757,354.55	768,431.70

#### 1、 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	586,675.25	586,675.25
保证金及其他	170,679.30	181,756.45
合计	757,354.55	768,431.70

##### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

### (十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	406,848.16	471,027.26
合计	406,848.16	471,027.26

#### (十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	0.00	937.03
合计	0.00	937.03

#### (十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,017,711.95	1,200,667.51
减：未确认融资费用	42,286.42	72,784.06
合计	975,425.53	1,127,883.45

#### (十七) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总额	5,319,148.00						5,319,148.00

#### (十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,680,852.00			5,680,852.00
其他资本公积	1,463,674.55			1,463,674.55
合计	7,144,526.55			7,144,526.55

#### (十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,326.16	7,326.16			7,326.16
合计	7,326.16	7,326.16			7,326.16

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-8,106,054.85	-7,877,772.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,106,054.85	-7,877,772.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(1,494,781.02)	495,040.72
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-9,600,835.87	-7,382,731.47

(二十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	751,764.20	1,299,132.87	1,593,725.06	1,280,102.80
其他业务				
合计	751,764.20	1,299,132.87	1,593,725.06	1,280,102.80

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	751,764.20	1,593,725.06
其中：企业管理服务收入	751,764.20	1,593,725.06
软件开发收入		
合计	751,764.20	1,593,725.06

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型：		
企业管理服务收入	751,764.20	1,593,725.06
合计	751,764.20	1,593,725.06
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认		
在某一时段内确认	751,764.20	1,593,725.06
合计	751,764.20	1,593,725.06



3、 履约义务的说明

（1）企业管理服务收入

公司按照合同的约定，按照权责发生制原则，在向客户提供企业管理服务的期间确认为收入。

（2）软件开发收入

公司提供定制软件产品开发服务，定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，根据用户的业务特点及实际需求进行专门的软件设计与开发。软件开发收入按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	113.36	433.92
教育费附加		114.64
地方教育费附加		76.43
印花税	642.51	55.48
合计	755.87	680.47

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告与业务宣传费	7,868.00	2,450.00
合计	7,868.00	2,450.00

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	667,373.58	283,827.02
办公费	195,641.75	246,438.35
中介服务费	181,450.00	298,288.27
折旧摊销费	335,613.04	47,755.05
差旅费	14,023.63	7,972.91
其他	108,952.49	8,746.46
合计	1,503,054.49	893,028.06

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	32,678.04	39,996.17
其中：租赁负债利息费用	32,678.04	39,996.17
减：利息收入	4,986.78	8,601.33
金融机构手续费及其他	3,834.91	4,253.27
合计	31,526.17	35,648.11

## (二十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	400,000.00	1,478,716.62
违约金收益	5,480.00	
代扣个人所得税手续费	506.97	456.97
直接减免的增值税	4,255.68	4,307.95
合计	410,242.65	1,483,481.54

### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关 /与收益相 关
杭州未来科技城管理委员会第二批人工服务补助		142,300.00	与收益相关
杭州市余杭区就业管理服务中心 2021 年稳岗补贴		1,816.62	与收益相关
杭州市余杭区科技局企业奖励和项目补贴	400,000.00	850,000.00	与收益相关
杭州未来科技城管理委员会城西科创大走廊专项资金补助		460,000.00	与收益相关
杭州未来科技城管理委员会 2021 年第七批孵化器补助款		24,600.00	与收益相关
合计	400,000.00	1,478,716.62	

## (二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,872.50	-4,660.00
其他应收款坏账损失	-12,888.87	-16,153.04
合计	-14,761.37	-20,813.04

## (二十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得	-7,684.37	0.00	-7,684.37
合计	-7,684.37	0.00	-7,684.37

## (二十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.00	85,270.11	
合计	0.00	85,270.11	

## (三十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0	0.01	
合计	-	0.01	

## (三十一) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,943.13	61,236.79
递延所得税费用		
合计	10,943.13	61,236.79

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,702,776.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-42,569.43
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-8,021.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,243.50
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	71,739.06
所得税费用	10,943.13

## (三十二) 每股收益

## 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-1,494,781.02	495,040.72
本公司发行在外普通股的加权平均数	5,319,148.00	5,319,148.00
基本每股收益	-0.28	0.09
其中：持续经营基本每股收益	-0.28	0.09
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-1,494,781.02	495,040.72
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	5,319,148.00	5,319,148.00
稀释每股收益	-0.28	0.09
其中：持续经营稀释每股收益	-0.28	0.09
终止经营稀释每股收益		

## (三十三) 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	本期金额	上期金额
政府补助	400,000.00	1,478,716.62
利息收入	4986.78	8,601.33
其他	1,899,146.87	989,113.14
合计	2,304,133.65	2,476,431.09

### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费	195,641.75	147,106.03
中介服务费	181,450.00	404,928.25
差旅费	14,023.63	
支付的往来款及其他费用	481,610.28	240,059.84

项目	本期金额	上期金额
合计	872,725.66	792,094.12

### (三十四) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,713,719.42	611,527.32
加：信用减值损失	14,761.37	20,813.04
资产减值准备		
固定资产折旧	277,432.42	58,753.98
油气资产折耗		
使用权资产折旧		219,608.88
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	86,235.41	12,501.84
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)	7,864.37	
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)	32,783.93	39,996.17
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)		
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)	-176,410.97	-52,719.93
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,632,343.30	489,431.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	161,110.41	1,399,912.66
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	3,840,394.81	6,429,179.27

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	5,852,467.33	5,153,157.64
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	-2,012,072.52	1,276,021.63

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,840,394.81	6,429,179.27
其中：库存现金	21,752.42	200.00
可随时用于支付的银行存款	3,818,642.39	6,428,979.27
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	3,840,394.81	6,429,179.27
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		

## (三十五) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	32,678.04
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	257,266.70
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

2023 年 2 月，公司以现金方式收购嵊州市帮实科创孵化中心有限公司 100% 股权，嵊州市帮实科创孵化中心有限公司纳入本公司合并范围。

(二) 本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本公司合并范围内的全资子公司杭州方得教育科技有限公司于 2023 年 1 月 10 日注销。

本公司合并范围内的全资子公司杭州猿创网络科技有限公司于 2023 年 6 月 8 日注销。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
杭州众客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	投资管理	80		设立
杭州万帮企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询	51		设立
杭州帮沃知识产权代理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	版权商标代理	100		设立
杭州帮创财务管理咨询有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询	100		设立
嵊州市帮实科创孵化中心有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	管理咨询	100		非同一控制 下企业合并
杭州创盒企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	非同一控制 下企业合并
杭州费米企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		48	设立
杭州极讯企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	同一控制下 企业合并

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	
杭州麦鲜企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	设立
杭州远方帮实极客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		65	设立
杭州致客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	设立
杭州一源极客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	设立
杭州永客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		40.8	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
杭州众客企业管理有限公司	20.00	-147,487.74	0.00	-70,665.70



3、重要非全资子公司的主要财务信息												
子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州众客企业管理有限公司	4,070,471.64	1,372,198.90	5,442,670.54	1,425,337.79	975,425.53	2,400,763.32	4,834,185.94	1,617,512.08	6,451,698.02	1,777,406.83	1,127,883.45	2,905,290.28

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州众客企业管理有限公司	257,937.22	-504,500.52	-504,500.52	-2,114,971.61	1,209,417.74	944,444.67	944,444.67	1,399,912.66

(二) 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

(三) 本期无在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 本期无重要的共同经营 。

(五) 本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、 本期无与金融工具相关的风险 。

九、 关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方情况

实际控制人名称	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
董源、翁晓冬、冯蕾、李成	73.15	73.15

注：董源、翁晓冬、冯蕾、李成为一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司无合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州万影科技有限公司	实际控制人担任董事的公司
杭州象艺科技有限公司	实际控制人担任董事的公司
浙江科丽科技有限公司	母公司关键管理人员控制的公司
杭州容康投资管理有限公司	母公司关键管理人员控制的公司
嘉兴容医投资合伙企业（有限合伙）	母公司关键管理人员控制的其他公司
浙江研几网络科技股份有限公司	实际控制人担任董事的公司
杭州帮实投资管理有限公司	实际控制人担任执行董事兼总经理的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州万影科技有限公司	孵化服务费	22,811.88	137,343.40
杭州容康投资管理有限公司	代理记账费用	2,475.25	4,950.50
嘉兴容医投资合伙企业（有限合伙）	代理记账费		2,970.30
浙江科丽科技有限公司	代理记账费用		3,465.35
杭州茜倩投资管理合伙企业（有限合伙）	代理记账费用	2,475.25	

2、 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期金额				上期金额
		简化处理的短期租赁和 低价值资产租赁的租金 费用以及未纳入租赁负债计 量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权 资产	承担的租赁 负债利息支出	确认的 租赁费
浙江研几网络科技 股份有限公司	办公楼		0.00			

关联租赁情况说明：

杭州永客企业管理有限公司向浙江研几网络科技股份有限公司租赁房屋，租赁期为 2021 年 1 月-2025 年 5 月，租赁期租金为 0 元。

4、 本期无关联担保情况。

5、 本期无关联方资金拆借。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

2023 年 2 月，公司以现金方式收购杭州帮实投资管理有限公司持有的嵊州市帮实科创孵化中心有限公司 100%股权，交易价格为 193 万元。

7、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	25.68	18.73

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	杭州象艺科技有限公司	952,477.00	952,477.00	952,477.00	952,477.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	杭州万影科技有限公司	-	14,400.00

(七) 本期无关联方承诺。

(八) 本期无资金集中管理。

十、 股份支付

无。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

无。

2、 其他

无。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		300,000.00
其他应收款项	258,274.60	297,887.60
合计	258,274.60	597,887.60

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,768.00	50,408.00
1 至 2 年	250,000.00	250,000.00
3 年以上	0.00	1,000,000.00
小计	1,001,000.00	1,000.00
减：坏账准备	1,261,768.00	1,301,408.00
合计	1,001,020.40	1,003,520.40

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,520.40		1,000,000.00	1,003,520.40
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
本期计提				
本期转回	2,500.00			2,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,020.40		1,000,000.00	1,001,020.40

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
上年年末余额	301,408.80		1,000,000.00	1,301,408.80
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	40,640.80			40,640.80
其他变动				
期末余额	260,768.00		1,000,000.00	1,260,768.00

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00				1,000,000.00
按组合计提坏账准备	3,520.40		2,500.00		1,020.40
合计	1,003,520.40		2,500.00		1,001,020.40

（4）本期不存在实际核销的其他应收款项情况。

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,250,000.00	1,250,000.00
保证金及其他	11,768.00	51,408.00
合计	1,261,768.00	1,301,408.00

(6) 按欠款方归集的期末余额大额其他应收款项

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州象艺科技有限公司	往来款	952,477.00	2-3 年	75.49	952,477.00
合计		952,477.00		75.49	952,477.00

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,085,000.00		6,085,000.00	5,155,000.00		5,155,000.00
合计	6,085,000.00		6,085,000.00	5,155,000.00		5,155,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州猿创网络科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
杭州众客企业管理有限公司	3,200,000.00			3,200,000.00		
杭州帮沃知识产权代理有限公司	500,000.00			500,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
杭州帮创财务管理 咨询有限公司	200,000.00			200,000.00		
杭州万帮企业管理 有限公司	255,000.00			255,000.00		
嵊州市帮实科创孵 化中心有限公司		1,930,000.00		1,930,000.00		
合计	5,155,000.00	1,930,000.00		6,085,000.00		

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-7,684.37	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	404,762.65	1,478,716.62
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		



项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	5,480.00	90,027.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	402,558.28	1,568,743.64
所得税影响额	-20,315.39	-5,690.39
少数股东权益影响额（税后）	-1.34	-284,240.69
合计	382,241.55	1,278,812.56

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-41.12	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.89	-0.35	-0.35

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
非流动资产处置损益	-7,684.37
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	404,762.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,480.00
非经常性损益合计	402,558.28
减：所得税影响数	20,315.39
少数股东权益影响额(税后)	1.34
非经常性损益净额	382,241.55

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