

WorkPlus[®]

浙商企业

NEEQ : 836418

浙江商旅企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、公司负责人许铁城、主管会计工作负责人许铁城及会计机构负责人（会计主管人员）邬丽兰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

未有需要按要求披露的事项及原因。

目录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	78
附件 II	融资情况	78

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
文件备置地址	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。
	公司信息披露事务负责人办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、浙商企业	指	浙江商旅企业服务股份有限公司
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年06月30日
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年06月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统进行股份公开转让行为
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
监事会	指	浙江商旅企业服务股份有限公司监事会
董事会	指	浙江商旅企业服务股份有限公司董事会
股东大会	指	浙江商旅企业服务股份有限公司股东大会
杭州分公司	指	浙江商旅企业服务股份有限公司杭州人才服务分公司
岱山分公司	指	浙江商旅企业服务股份有限公司岱山分公司
嵊泗分公司	指	浙江商旅企业服务股份有限公司嵊泗分公司
浙商商务秘书	指	原名浙商企业服务（舟山）有限公司，后更名为“浙商商务秘书（舟山）有限公司”，浙商企业全资子公司
商旅伙伴	指	原名共工企业服务（浙江）有限公司，后更名为“商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司，浙商企业全资子公司
商旅伙伴杭州分公司	指	商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司杭州分公司
商旅伙伴（杭州）数字	指	商旅伙伴（杭州）数字科技有限公司，浙商企业全资子公司
商旅典当	指	浙江商旅典当有限责任公司，浙商企业参股子公司
汇通永宁	指	汇通永宁贸易发展（台州）有限公司，浙商企业参股公司
汇港通外贸	指	四川汇港通外贸综合服务有限公司，浙商企业参股公司
港汇供应链	指	四川港汇供应链管理有限公司，浙商企业参股公司
云集拍卖	指	云集拍卖有限公司
海硅企业	指	原名舟山海上硅谷创业投资管理有限公司，后更名舟山海硅企业服务有限公司，许铁城实际控制的企业
发展集团	指	舟山港综合保税区国际企业发展集团有限公司，许铁城实际控制的企业
自贸区礼展	指	原名宜宾商旅伙伴企业管理有限公司，后更名浙江自贸区礼展企业管理有限公司，许铁城实际控制的企业
商旅集团	指	原名商旅电子商务集团有限公司，后更名为商旅企业

		服务集团有限公司，许铁城实际控制的企业
商品交易结算所	指	舟山港综合保税区商品交易结算所有限公司，许铁城实际控制的企业
礼展	指	原名舟山港综合保税区众筹创业投资管理有限公司，后更名为礼展（浙江）商业管理有限公司，许铁城实际控制的企业
商旅贸易服务	指	商旅电子商务集团贸易服务有限公司，许铁城实际控制企业
产业中心	指	舟山市国际服务贸易产业中心，许铁城任中心主任
汇通企业服务	指	原名“杭州静远文化创意有限公司”，现名“汇通企业服务（杭州）有限公司，许铁城实际控制企业
杭州智谷	指	杭州智谷商务服务有限公司
爱艺术	指	爱艺术有限公司
爱艺术音乐	指	爱艺术（浙江）音乐文化有限公司
汇通信达	指	原名“云集市场（浙江自贸区）股份有限公司”，现名“汇通信达（浙江）数字科技有限公司
商旅伙伴基金	指	商旅伙伴舟山港综合保税区投资基金合伙企业（有限合伙
代理记账	指	企业的会计核算、记账、报税等一系列的工作全部委托给专业记账公司完成，企业只设立出纳人员，负责日常货币收支业务和财产保管等工作
人力资源业务流程外包（HRBPO）	指	企业根据需求，将人力资源事务中非核心部分的工作部分或全部委托给外包服务商进行执行和管理
劳务派遣	指	劳务派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，由实际用工单位向派遣员工给付劳务报酬，但劳动力给付的事实则发生于派遣劳工与实际用工单位之间
人力资源	指	能够推动整个经济和社会发展、具有劳动能力的人总和
产业招商	指	向全国范围内的企业，推荐某地的优惠政策，并实现该企业落户的整个过程
园区管理	指	基于产业招商，对入驻园区的企业进行管理，对园区进行综合的管理
生态圈服务	指	建立一个人脉社交与服务生态圈，链接孵化器，服务中介和生态社区，满足商务办公人群对信息、服务、资产管理以及社交的需求，实现一体化的互联网+式的共享经济服务。同时为创业者提供人事管理、商标代 8 理、秘书服务、记账代理、知识产权、业务流程外包、建筑劳务分包、创投等多项第三方服务
贸易供应链	指	以货物买卖，购销为前提，实现上下游的紧密合作，介入贸易环节中，提供更多环节中的服务，包含金融
内销	指	指国内贸易，在国内贸易公司买来货物，然后供应给另外一家贸易公司，最后由该贸易公司直接跟买方交易，贸易环节中的机构获取相应的利润
进出口贸易	指	是指一个国家（地区）与另一个国家（地区）之间的

		商品、劳务和技术的交换活动。这种贸易由进口和出口两个部分组成
--	--	--------------------------------

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江商旅企业服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Caravan Trade Service Inc		
	ZHEJIANG CARAVAN TRADE		
法定代表人	许铁城	成立时间	2011年4月22日
控股股东	控股股东为（许铁城）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许铁城），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-劳务派遣服务（L7263）		
主要产品与服务项目	人力资源业务流程外包服务，劳务派遣		
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	浙商企业	证券代码	836418
挂牌时间	2016年4月14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）	16,421,052
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市深南大道 4001 号时代金融中心大厦 17 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	邬丽兰	联系地址	浙江省杭州市上城区钱潮路 369 号 401 室
电话	0571-86040011	电子邮箱	pm@workplus.com.cn
传真	0571-86040177		
公司办公地址	浙江省舟山市普陀区东港街道海天大道 2802 号 二层	邮政编码	316100
公司网址	www.neeq.com.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	91330900062032796L		
注册地址	浙江省舟山市普陀区东港街道海天大道 2802 号 二层		
注册资本（元）	16,421,052	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务为人力资源流程外包服务和劳务派遣。根据《上市公司行业分类指引》(2012年修订),公司所处行业属于“L72 商务服务业”。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司所处行业属于“L726 人力资源服务业”。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所处行业属于“L726 人力资源服务业”。

公司继续继承 2017 年的业务属性,公司业务依旧存续,主要商业模式如下:

1、人力资源业务流程外包简称 HRBPO (Human Resourc Business Process Outsourcing),是指企业根据需要,将人力资源事务中非核心的工作/流程部分或全部外包给本公司,由本公司处理相关工作/流程、办理相关事务。在人力资源业务流程外包业务中,公司与劳动者或劳务提供单位之间是商品/服务的购销关系,劳动者或劳务提供单位是独立的市场主体。人力资源资源服务业务,公司通过参加展会、上门推荐、WORKPLUS 系统的手机及 WEB 端宣传、朋友圈推荐等方式开拓业务,形成线上加线下的营销模式,公司与客户确定合作关系后,与用人单位签署劳务派遣或服务流程外包合同,同时根据用人单位指定或人力资源服务的具体内容与劳动者或劳务提供单位签署相关合同。

2、建筑劳务分包

承接施工总承包和专业承包、企业分包的劳务作业。为项目流程外包的一种,为定向行业分包业务。施工单位或者专业分包单位(均可作为劳务作业的发包人)将其承包工程的劳务作业发包给具有相应资质的劳务分包单位完成的活动。主要客户来源于招业务合作伙伴及客户之间的转介绍。

3、互联网贸易供应链,包括国内贸易批发零售、货物及技术进出口。

公司通过原有企业服务里的客户、各大园区内的企业、同行客户的转介绍、互联网平台的引荐等方式进行业务的开拓,在传统贸易业务零售批发的基础上进行了互联网+的创新,形成多元化的营销模式,公司洽谈好上下游的供应商及采购商,签订相应的购销合同,同时在公司的监督下完成货物的交割。同时可为供应链中的企业提供服务,实现资源整合,客户资源充分利用。

浙江商旅企业服务股份有限公司(股票简称:浙商企业,836418.00)位于中国(浙江)自由贸易试验区,由首批领军人才企业发起组建而成,公司基于企业服务的用户,搭建产业招商及企业服务生态圈平台,推动孵化器的产业发展,实现平台战略的服务生态链,提供互联网贸易供应链管理及企业服务。浙商企业利用自身在企业服务领域成熟完善的服务体系与丰富的行业行政资源,结合人才大数据为用户提供互联网薪资发放、个人社保金融服务,同时为响应“大众创新,万众创业”面向创业者提供联合办公服务,促进空间内的创业团队互相协作,整合各方资源,实现大平台战略的一站式企业服务生态链,将个人互联网消费与企业服务完美融合,引领企业服务的流程化、标准化和产品化。推动孵化器的产业发展,搭建产业招商及企业服务生态圈平台,实现大平台战略的服务生态链,开启产业招商新模式。同时依托舟山港综合保税区的区位优势,以国际贸易供应链为手段,基于互联网+的运作模式,为生态圈内的企业提供互联网贸易供应链服务。多年来的服务,我们积累了一批优质的客户,客户类型包含上市公司、国有单位、互联网互动平台、大型银行、知名媒体等。为上述类型企业提供互联网化的人力资源服务及企业外包服务。目前公司拥有自主研发的个人社保金融服务平台、互联网薪资发放平台、互联网+企业服

务平台。最终公司从原有的单一的人力资源业务流程外包服务及劳务派遣，提升为“产业招商及企业生态圈服务”、“互联网贸易供应链管理”。

报告期内，公司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	41,889,631.45	41,675,690.16	0.51%
毛利率%	16.62%	24.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,384,921.46	6,406,669.09	-47.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,209,345.37	5,585,541.86	-60.45%
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）	6.68%	17.53%	-
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）	4.41%	15.29%	-
基本每股收益	0.21	0.39	-47.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,633,815.85	52,059,825.78	4.94%
负债总计	2,316,774.80	3,112,043.77	-25.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	52,317,041.05	48,947,782.01	6.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.19	2.98	6.91%
资产负债率%（母公司）	13.73%	3.20%	-
资产负债率%（合并）	4.24%	5.98%	-
流动比率	13.00	9.76	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,254,006.75	-6,499,750.13	196.22%
应收账款周转率	16.27	13.47	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	4.94%	-18.60%	-
营业收入增长率%	0.51%	-21.39%	-
净利润增长率%	-47.17%	67.34%	-

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	28,610,512.47	52.37%	25,356,505.72	48.71%	12.83%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	848,429.41	1.55%	4,300,443.29	8.26%	-80.27%
长期股权投资	20,667,401.62	37.83%	17,614,122.80	33.83%	17.33%
固定资产	1,132,062.50	2.07%	1,268,798.62	2.44%	-10.78%
无形资产	2,708,333.37	4.96%	2,805,333.33	5.39%	-3.46%
其他应收款	656,393.39	1.20%	704,038.95	1.35%	-6.77%
应付账款	406,947.50	0.74%	378,001.39	0.73%	7.66%
其他应付款	896,105.27	1.64%	1,011,611.44	1.94%	-11.42%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动原因：本期货币资金较上期增加3,254,006.75元，同比增加12.83%，主要原因系本期母公司收回上期客户欠款；
- 2、应收账款变动原因：本期应收账款较上期减少3,452,013.88元，同比减少80.27%，主要原因系本期母公司收回上期客户欠款；
- 3、长期股权投资变动原因：本期长期股权投资较上期增加3,053,278.82元，同比增加17.33%，主要原因系本期母公司对参股公司浙江商旅典当有限责任进行追加投资；
- 4、固定资产变动原因：本期固定资产较上期减少136,736.12元，同比减少10.78%，主要原因系本期固定资产折旧所致；
- 5、其他应付款变动原因：本期其他应付款较上期减少115,506.17元，同比减少11.42%，主要原因系本期偿还了上期负债。

(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	41,889,631.45	-	41,675,690.16	-	0.51%
营业成本	34,926,205.35	83.38%	31,561,339.94	75.73%	10.66%
毛利率	16.62%	-	24.27%	-	-
税金及附加	304,701.76	0.73%	253,049.32	0.61%	20.41%

管理费用	3,542,768.48	8.46%	2,886,402.99	6.93%	22.74%
财务费用	-66,389.03	-0.16%	-36,709.42	-0.09%	80.85%
投资收益	53,278.82	0.13%	326,123.99	0.78%	-83.66%
其他收益	1,579,480.21	3.77%	1,172,222.43	2.81%	34.74%
营业利润	4,803,229.17	11.47%	8,432,613.31	20.23%	-43.04%
净利润	3,384,921.46	8.08%	6,406,669.09	15.37%	-47.17%
经营活动产生的现金流量净额	6,254,006.75	-	-6,499,750.13	-	196.22%
投资活动产生的现金流量净额	-3,000,000.00	-	-8,786,391.11	-	65.86%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	0.00%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用变动原因：本期财务费用较上期减少 29,679.61 元，同比减少 80.85%，主要原因系本期增加活期存款利息收入；
- 2、投资收益变动原因：本期投资收益较上期减少 272,845.17 元，同比减少 83.66%，主要原因系本期权益法的长期股权投资收益减少；
- 3、其他收益变动原因：本期其他收益较上期增加 407,257.78 元，同比增加 34.74%，主要原因系本期母公司收到与经营相关的政府补助 110 万元，子公司收到与经营相关的政府补助 47 万元；
- 4、营业利润变动原因：本期营业利润较上期减少 3,629,384.14 元，同比减少 43.04%，主要原因系本期子公司营收减少，相应减少营业利润；
- 5、净利润变动原因：本期净利润较上期减少 3,021,747.63 元，同比减少 47.17%，主要原因系本期子公司营收减少，相应减少净利润。

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
浙江商务秘书（舟山）有限公司	子公司	企业商务秘书业务；企业货物及技术进出口业务和代	1,500,000	1,180,091.45	1,180,091.45	0.00	-21,347.14

		理业务					
商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务	10,000,000	22,224,214.11	21,326,346.33	4,685,845.39	2,523,902.77
信达贸易发展有限公司	子公司	国际贸易、供应链服务	1,690,012	1,009,161.27	1,002,281.97	0	-46,589.13
商旅伙伴（杭州）数字科技有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；信息技术咨询服务；	2,000,000.00	1,801,041.11	1,796,203.75	0	-48,637.15
浙江商旅典当有限责任公司	参股公司	为贸易供应链管理服务提供金融属	40,000,000	43,445,153.78	43,424,036.42	305,856	203,948.37

		性的工具，同时自行开展典当相关业务					
汇通永宁贸易发展（台州）有限公司	参股公司	提供贸易经纪、贸易代理、企业管理咨询等	5,000,000	48,047,852.79	2,282,985.90	73,832,685.32	-36,764.59
四川港汇供应链管理有限公司	参股公司	供应链管理	50,000,000	18,583,747.22	15,590,135.50	10,364,723.37	5,137.74
四川汇港通外贸综合服务有限公司	参股公司	外贸综合服务	10,000,000	1,733,289.49	1,746,179.15	0	1,061.22

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江商旅典当有限责任公司	为贸易供应链管理业务提供金融属性的工具，同时自行开展典当相关业务	增强公司业务能力的竞争性
汇通永宁贸易发展（台州）有限公司	提供贸易经纪、贸易代理、企业管理咨询	增强公司业务能力的竞争性
四川港汇供应链管理有限公司	提供供应链管理服务等	通过投资参股公司扩大业务范围，增强公司在各地的业务能力，提升竞争力。
四川汇港通外贸综合服务有限公司	提供货物进出口；技术进出口；货物运输代理；国际货物运输代理；	通过投资参股公司扩大业务范围，增强公司在各地的业务能

报关代理服务；供应链管理服务等 力，提升竞争力。

(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
行业竞争加剧风险	浙商企业原有处于人力资源服务行业发展迅速，市场化程度较高，竞争激烈。全国有超过上万家在册人力资源外包服务商，服务商面临的生存环境日趋艰难，未来服务商之间整合将加剧。公司在开拓客户、扩大市场占有率、开发新的功能和技术方面的将面临激烈的竞争。
公司主营业务产生的现金流量较大导致的内部财务控制风险	公司主营业务（人力资源流程外包业务和劳务派遣业务）均会产生大量现金流，涉及大量的现金流用于业务需要，可能导致内部财务控制风险。
劳务派遣人员被大量辞退的风险	劳务派遣为公司主要业务之一，依据《中华人民共和国劳动合同法》第 58 条规定：“劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立二年以上的固定期限劳动合同，按月支付劳动报酬；被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。”所以，如果未来发生本公司的劳务派遣人员被大量辞退的情况，公司运营成本将会大幅度增加而盈利情况则会大幅度减少
税收优惠政策丧失的风险	第 52 项规定：“对人力资源服务单位(劳务公司、保安公司等)接受用工单位的委托，为其安排劳动力，凡用工单位将其应支付给劳动力的工资和为劳动力上交的社会保险(包括养老保险金、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险等，下同)以及住房公积金统一交给劳务公司代为发放或办理的，以劳务公司从用工单位收取的全部价款减去代收转付给劳动力的工资和为劳动力办理社会保险及住房公积金后的余额为计税营业额。”公司人力资源流程外包业务享受差额纳税（营业税），2016 年 5 月全国全面实施营改增，现仅有“劳务派遣”业务仍旧享受差额纳税机制
客户集中度较高的风险	公司存在客户集中度较高的风险，如果公司主要客户的经营状况或与公司的合作意向发生不利变化，对公司的经营业绩会产生较大负面影响。
分公司、子公司管理风险	公司目前业务发展迅速，截止报告期末公司有多家分公司及子公司，且分公司地理位置分布分散。公司总体经营规模的迅速扩大使得公司组织架构和管理体系也将趋于复杂，这将对公司已有的制度建设、组织设置、营运管理、财务管理、内部控制以及机构协调运作、团队管理稳定等方面带来一定的挑战。公

	司如未能根据发展战略的需要及时优化组织结构和建立高效顺畅的管理体系，可能会对公司业务造成不利影响。
实际控制人控制不当带来的控制风险	实际控制人、大股东，也是公司董事长，能够对公司经营管理和决策施加重大影响。若公司的实际控制人不能有效执行公司内部控制制度和经营决策，利用实际控制人地位，对公司董事会和监事会施以不当影响，在公司的销售、人事、财务等经营方面实行不当的干预和控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响的风险。
公司治理风险	<p>公司 2013 年整体改制为股份公司后，虽建立了三会议事规则，也制定了相关内部控制制度，但存在公司治理方面的瑕疵和不足，相关规章制度未得到较好的贯彻实施，也存在会议记录保存不完整，届次记录不清，监事会召开次数不足，未按照《公司法》规定召开年度股东大会等事项。</p> <p>2015 年 7 月启动全国中小企业股份转让系统挂牌项目之后，公司对公司章程重新按照全国中小企业股份转让系统的要求做了修订，公司管理层承诺将严格按照公司规章制度治理公司，公司治理和规范运作情况得到了改善。但各项管理控制制度的执行需要经过一个甚至几个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在公司经营过程中逐渐完善。加之未来随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围持续扩展，人员迅速增加，也对公司治理将会提出更高要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。同时分、子公司较多，分散较广，存在治理不当造成影响的风险</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	540,000.00	571.42
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	3,000,000.00	3,000,000.00
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

报告期内新增与关联方共同对外投资 300 万元，本次关联交易的属于对原参股公司共同增资、不会对公司的生产经营产生影响。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-008	包括券商理财、基金（股票型基金，债券型基金，混合型基金）等理财产品	1000 万元（含）	否	否
对外投资	2023-015	对参股公司浙江商旅典当有限责任公司增加投资	300 万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

- 1、公司第四届董事会第四次会议审议通过：为充分利用公司闲置资金，提高公司资金使用率，在不影响公司正常经营的情况下，在不超过人民币 1000 万的额度内使用自有闲置资金购买理财产品，在上述额度内，资金可以滚动使用，该事项不影响公司日常经营和业务开展。详见公告 2023-008；
- 2、公司第四届董事会第二次会议审议通过：基于参股公司的经营发展规划需要，进一步提升参股公司的综合实力与资本实力，对参股公司浙江商旅典当有限责任公司进行追加投资 300 万元。详见公告：2022-049；2023-015。

（五） 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
详见列表与公开转让说明书	实际控制人或控股股东	有关员工缴纳社保情况的承诺	2015 年 12 月 1 日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	实际控制人或控股股东	部分劳务派遣员工合同约定劳动期限不足的事项的承诺	2015 年 12 月 1 日	2016 年 3 月 1 日	已履行完毕

详见列表与公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年10月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2015年10月1日	2015年10月31日	已履行完毕
详见列表与公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年10月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年10月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	其他股东	减少关联交易)	2016年10月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	董监高	减少关联交易)	2016年10月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易的销售及采购定价参考其他非关联方的定价标准的承诺	2015年11月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	董监高	关于公司治理的承诺)	2016年9月1日	-	正在履行中
详见列表与公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于虚拟注册公司的承诺	2015年10月1日	-	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、有关员工缴纳社保情况的承诺：

2015年，公司存在部分劳务派遣员工未缴纳社保和自有员工住房公积金事项，并由公司实际控制法人许铁城出具了《社保及公积金承诺函》，承诺若公司因上述社保、公积金事项而遭受损失，一切损失将由许铁城承担。

承诺履行情况：本报告期期末，公司固定工作人员及劳务派遣人员共计831人，其中25人因属务农人员，在工厂工作，只缴纳了工伤保险，其余人员均已经缴纳国家标准的“五险”。根据《劳动合同法规定》，企业应当为被派遣劳动者缴纳社会保险，股份公司未为劳务派遣人员中的25人缴纳其余四险，不符合前述规定。然而，《舟山市人民政府关于推进社会保险费五费合征工作的实施意见》舟政发（2007）27号规定：“根据我市经济社会发展和社会保险基金收支状况以及省政府下达的扩面任务，现阶段对没有参加社会保险或者参保人员比例较低、单位缴费基数按全部职工工资总额缴费有困难的企业，除工伤保险实现全覆盖外，其他社会保险实行分步到位的办法。分步到位期间，按全部职工工资总额和“最低申报比例”确定单位缴费基数和参保职工人数进行申报缴费。2007年市本级、定海区和普陀区企业的“最低申报比例按不低于30%确定”。公司将积极引导职工缴纳社保，逐步提高缴纳社保人员的比例，最后实现全员缴纳社保。

2、部分劳务派遣员工合同约定劳动期限不足的事项承诺：

2015年，公司存在部分劳务派遣员工合同约定劳动期限不足的事项，2015年12月，公司出具了《规范被派遣劳动者劳动合同承诺函》，承诺未来将严格按照劳务派遣之相关法律规定与被派遣劳动者签署2年以上固定期限劳动合同，对于尚存在瑕疵的已订立劳动合同，公司承诺将于2016年3月1日之前完成与劳动者重新签订劳动合同事宜，公司实际控制人许铁城也出具承诺函：公司未按法律规定与部分被派遣劳动者签订2年以上固定期限劳动合同，若因前述原因引起任何纠纷或者被行政机关处罚而给公司带来的一切经济责任由本人承担，确保公司不因此发生任何经济损失。

承诺履行情况：截至 2016 年 3 月 1 日公司已与不满 2 年劳动合同的劳动者重新签订劳动合同事宜，已经全部完成。不存在劳动期限不足，截止报告期末发生。

3、避免同业竞争情形的承诺：

2015 年报告期内，杭州智谷和 华企联合 与公司存在同业竞争的情形。

①为避免与浙商企业产生同业竞争，杭州智谷及章秋芬于 2015 年 10 月出具《避免同业竞争承诺函》，承诺：

（1）、除前述本公司与钱江报系有限公司签订的《人才派遣协议》外，本公司未与其他任何公司签订与浙商企业构成同业竞争的业务合同，前述《人才派遣协议》的业务已转交给浙商企业；

（2）、本公司于 2015 年 7 月将经营范围变更为“服务：经济信息咨询（除商品中介），成年人的非文化教育培训、成年人非证书职业技能培训（涉及前置审批项目外）；其他无需报经审批的一切合法项目”，不再承接任何可能与商旅股份构成同业竞争的业务；

（3）、若本公司或本公司股东章秋芬违反承诺，造成商旅股份的一切损失，将由本公司及公司股东章秋芬承担。”本报告期内，智谷未开展与浙商企业相关的业务，前述关于钱江报系有限公司，已经于 2017 年 4 月份正式到期，期后业务将由浙商企业承接续签合同，同时智谷不再开展相关业务及相关往来。

②华企联合科技服务有限公司设立之初的目的是为了承接全国性人力资源业务，故浙商企业将一小部分业务尝试性的由华企联合承接，至 2015 年 10 月 30 日，华企联合人力资源外包、劳务派遣业务已经全部终止。为避免与商旅股份产生同业竞争，华企联合于 2015 年 10 月出具《避免同业竞争承诺函》，承诺：

（1）、本公司目前签订的与浙商企业构成同业竞争的业务最迟截止日期为 2015 年 10 月 30 日，合同终止后，不再续签，原有业务转移给商旅股份；

（2）、本公司于 2015 年 10 月将经营范围变更为“一般经营项目：商标代理、企业管理咨询、知识产权代理（除专利代理）；版权服务；信息技术咨询服务；商务信息咨询服务；企业服务卡发行；租赁服务；电子商务、金融信息服务；收银机、POS 终端、纸币自动服务终端柜员机技术服务及租赁；代办信用信息查询服务、代办书面催告服务。”不再承接任何可能与商旅股份构成同业竞争的业务；

（3）、若本公司违反承诺，造成浙商企业的一切损失，将由本公司承担。”

③公司实际控制人、自然人股东、董事、监事、高级管理人员 2015 年 10 月均出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“（1）、本人目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，本人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务或活动；

（2）、本人将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；

（3）、本人在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员等职务期间及辞去上述职务后 6 个月内，该承诺为有效承诺；

（4）、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”华企联合已经不属于关联方，同时公司及股东、杭州智谷、华企联合及其董事、监事、高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未发生违背承诺事项。

4、减少关联交易的承诺：

报告期内，公司与关联方存在关联交易事项，公司挂牌时，公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具书面承诺，保证将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易决策制度》等规定，履行相应的决策程序。公司经过挂牌推荐的整改后，公司已减少与关联方之间的关联交易，但仍存在公司与关联方之间的关联交易，公司股东及相关人员在挂牌后并未严格履行了上述承诺。

5、关联交易的销售及采购定价参考其他非关联方的定价标准的承诺：

2015年存在公司与关联方销售及采购事项，公司实际控制人许铁城2015年11月出具承诺：承诺自2015年11月，对公司关联方的销售及采购定价参考其他非关联方的定价标准。本报告期内，公司与关联方的销售及采购事项均参考其他非关联方的定价标准，公司及公司实际控制人许铁城均严格执行该承诺。

6、关于公司治理的承诺：

公司2013年整体改制为股份公司后，虽建立了三会议事规则，也制定了相关内部控制制度，但存在公司治理方面的瑕疵和不足，相关规章制度未得到较好的贯彻实施，也存在会议记录保存不完整，届次记录不清，监事会召开次数不足，未按照《公司法》规定召开年度股东大会等事项。2015年9月，公司管理层出具《关于规范公司治理的承诺函》，承诺：

“（1）、公司管理层将严格遵守前述规章制度，总经理、董事会、股东大会、监事会将严格按照《公司章程》、三会议事规则划分的权限审议各自职权范围内的事宜，并严格按照规定履行议事程序；

（2）、若公司发生对外投资、对外担保情形，公司管理层将严格遵守《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》等制度进行对外投资、对外担保，并按照三会议事规则提请召开股东大会董事会监事会，由相应的权力机构作出决策并予以遵行；

（3）、公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌成功后，将严格按照《信息披露管理制度》，对于需披露的事宜，公司管理层将及时按照规定的程序予以披露。”对于事项（1）本报告期内公司治理严格按照《关于规范公司治理的承诺》，三会等事项召开完整，资料保存完善，因此公司严格执行事项（1）中的承诺。对于事项（2），本期对外投资均严格执行《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》，本期公司未发生对外担保事项，因此本期公司严格执行事项（2）中的承诺。

7、关于虚拟注册公司的承诺：

公司一些分公司采用“虚拟”注册的方式，即未实际租赁或使用注册地址的办公面积，以减少公司运营成本。这一做法在我国中小微企业中具有一定普遍性，各地工商管理部门的监管实践中也没有明确提出禁止性要求，工商管理登记相关规范性文件对上述做法并没有禁止性条款，符合《国务院关于印发注册资本登记制度改革方案的通知》国发〔2014〕7号关于（三）简化住所（经营场所）登记手续的文件精神。“虚拟”注册方式不会对公司产生较大法律风险。此外，公司实际控制人许铁城出具了承诺，如公司因虚拟注册分公司而遭受处罚或导致公司其他损失，将由许铁城承担，保证不使公司因此受到损失。本期公司未因此事项受到相关处罚。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

未有超期未履行完毕的承诺事项详细情况

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
定期存款或通知存款	其他货币资金	担保	100,000.00	0.18%	旅游牌照质保金
总计	-	-	100,000.00	0.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述款项系用于业务开展担保，无抵押、质押或潜在收回风险，对公司经营并无不利影响。

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	10,054,302	61.23%	0	10,054,302	61.23%
	其中：控股股东、实际控制人	1,096,000	6.67%	0	1,096,000	6.67%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,366,750	38.77%	0	6,366,750	38.77%
	其中：控股股东、实际控制人	5,751,000	35.02%	0	5,751,000	35.02%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		16,421,052	-	0	16,421,052	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许铁城	6,847,000	0	6,847,000	41.6965%	5,751,000	1,096,000	0	0
2	商旅企业服务集团有限公司	4,682,000	0	4,682,000	28.5122%	0	4,682,000	0	0
3	章秋芬	1,950,000	0	1,950,000	11.8750%	0	1,950,000	0	0
4	礼展(浙	1,300,000	0	1,300,000	7.9167%	0	1,300,000	0	0

	江) 商业 管理 有限 公司								
5	商旅 伙伴 舟山 港综 合保 税区 投资 基金 合伙 企业 (有 限合 伙)	821,052	0	821,052	5.0000%	0	821,052	0	0
6	罗一 立	821,000	0	821,000	4.9997%	615,750	205,250	0	0
	合计	16,421,052	-	16,421,052	100%	6,366,750	10,054,302	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、股东许铁城为公司实际控制人、控股股东、公司董事长，股东章秋芬与许铁城为母子关系。
- 2、礼展（浙江）商业管理有限公司的股东之一及实际控制人为许铁城。
- 3、商旅企业集团有限公司实际控制人为许铁城。
- 4、商旅伙伴舟山港综合保税区投资基金合伙企业（有限合伙）的普通合伙人为“舟山港综合保税区商旅伙伴投资管理有限公司”，舟山港综合保税区商旅伙伴投资管理有限公司实际控制人为许铁城。

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
许铁城	董事长	男	1978年12月	2022年9月15日	2025年9月14日
章赤辉	副董事长	女	1973年10月	2022年9月15日	2025年9月14日
史学军	董事	男	1973年9月	2022年9月15日	2025年9月14日
林冬	董事、总经理	男	1973年12月	2022年9月15日	2025年9月14日
邬丽兰	董事	女	1980年11月	2023年1月15日	2026年1月14日
张蝶	监事	女	1981年12月	2022年9月15日	2025年9月14日
葛芬	监事会主席	女	1969年12月	2022年9月15日	2025年9月14日
黄天澜	监事	女	1997年8月	2022年9月15日	2025年9月14日
邬丽兰	财务负责人	女	1980年11月	2022年9月15日	2025年9月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事章赤辉与公司董事史学军系夫妻关系。

(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
邬丽兰	财务负责人	新任	董事、财务负责人	董事会选举
许金梦	董事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
行政人员	6	4
销售人员	2	2
技术人员	6	6
财务人员	4	4
员工总计	24	22

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	28,610,512.47	25,356,505.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	10,683.09	10,583.07
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	848,429.41	4,300,443.29
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	656,393.39	704,038.95
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			
流动资产合计		30,126,018.36	30,371,571.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（五）	20,667,401.62	17,614,122.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(六)	1,132,062.50	1,268,798.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(七)	2,708,333.37	2,805,333.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(八)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,507,797.49	21,688,254.75
资产总计		54,633,815.85	52,059,825.78
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(九)	406,947.50	378,001.39
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十)	221,749.18	217,120.00
应交税费	六、(十一)	791,972.85	1,505,310.94
其他应付款	六、(十二)	896,105.27	1,011,611.44
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			
其他流动负债			
流动负债合计		2,316,774.80	3,112,043.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,316,774.80	3,112,043.77
所有者权益：			
股本	六、(十三)	16,421,052.00	16,421,052.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十四)	264,570.38	264,570.38
减：库存股			
其他综合收益	六、(十五)	39,082.90	54,745.32
专项储备			
盈余公积	六、(十六)	2,700,130.11	2,700,130.11
一般风险准备			
未分配利润	六、(十七)	32,892,205.66	29,507,284.20
归属于母公司所有者权益合计		52,317,041.05	48,947,782.01
少数股东权益			
所有者权益合计		52,317,041.05	48,947,782.01
负债和所有者权益总计		54,633,815.85	52,059,825.78

法定代表人：许铁城

主管会计工作负责人：许铁城

会计机构负责人：邬丽兰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,610,394.31	3,603,880.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	848,429.41	4,300,443.29
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、(二)	217,000.00	387,506.00
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			
流动资产合计		10,675,823.72	8,291,829.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	25,857,413.62	22,804,134.80
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		168,790.31	262,975.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,708,333.37	2,805,333.33
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			
非流动资产合计		28,734,537.30	25,872,443.76
资产总计		39,410,361.02	34,164,273.12
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		406,947.50	169,342.67
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		135,400.00	108,900.00
应交税费		-19,545.75	-194,959.33
其他应付款		4,889,225.97	1,011,611.44
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			
流动负债合计		5,412,027.72	1,094,894.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,412,027.72	1,094,894.78
所有者权益：			
股本		16,421,052.00	16,421,052.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,264,570.38	2,264,570.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,700,130.11	1,700,130.11
一般风险准备			
未分配利润		13,612,580.81	12,683,625.85
所有者权益合计		33,998,333.30	33,069,378.34
负债和所有者权益合计		39,410,361.02	34,164,273.12

（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		41,889,631.45	41,675,690.16
其中：营业收入	六、（十八）	41,889,631.45	41,675,690.16
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,707,286.56	34,664,082.83
其中：营业成本	六、(十八)	34,926,205.35	31,561,339.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(十九)	304,701.76	253,049.32
销售费用			
管理费用	六、(二十)	3,542,768.48	2,886,402.99
研发费用			
财务费用	六、(二十一)	-66,389.03	-36,709.42
其中：利息费用			3,361
利息收入		65,421.81	51,162.09
加：其他收益	六、(二十二)	1,581,391.99	1,172,222.43
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十三)	53,278.82	326,123.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		53,278.82	326,123.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(二十四)	100.02	106.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(二十五)	-13,886.55	-77,447.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,803,229.17	8,432,613.31
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、(二十六)	128.00	45.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,803,101.17	8,432,567.62
减：所得税费用	六、(二十七)	1,418,179.71	2,025,898.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,384,921.46	6,406,669.09
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）		3,384,921.46	6,406,669.09
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）		3,384,921.46	6,406,669.09
六、其他综合收益的税后净额		-15,662.42	

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-15,662.42	
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		-15,662.42	
(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		-15,662.42	
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,369,259.04	6,406,669.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,369,259.04	6,406,669.09
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21	0.39

法定代表人：许铁城

主管会计工作负责人：许铁城

会计机构负责人：邬丽兰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、(四)	37,203,786.06	31,886,289.07
减：营业成本	十四、(四)	34,926,205.35	31,442,691.11
税金及附加		259,257.17	174,467.50
销售费用			
管理费用		1,925,564.57	1,894,447.28
研发费用			
财务费用		-3,431.99	2,804.48
其中：利息费用			3,361.00
利息收入		8,645.67	7,120.68
加：其他收益		1,102,565.51	708,072.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	53,278.82	4,326,123.99

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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,886.55	-77,447.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,238,148.74	3,328,627.56
加：营业外收入			
减：营业外支出		128.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,238,020.74	3,328,627.56
减：所得税费用		309,065.78	66,988.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		928,954.96	3,261,639.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		928,954.96	3,261,639.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		928,954.96	3,261,639.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,375,277.39	45,921,977.38
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		932.73	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十八）	2,835,700.79	2,576,700.40
经营活动现金流入小计		55,211,910.91	48,498,677.78
购买商品、接受劳务支付的现金		39,701,800.83	37,824,947.59
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		2,078,650.96	1,540,348.65
支付的各项税费		5,210,811.60	4,896,185.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十八）	1,966,640.77	10,736,945.78
经营活动现金流出小计		48,957,904.16	54,998,427.91
经营活动产生的现金流量净额		6,254,006.75	-6,499,750.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			595,126.86
投资支付的现金		3,000,000.00	

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	六、（二十八）		8,191,264.25
投资活动现金流出小计		3,000,000.00	8,786,391.11
投资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	-8,786,391.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,254,006.75	-15,286,141.24
加：期初现金及现金等价物余额		25,356,505.72	26,436,760.38
六、期末现金及现金等价物余额		28,610,512.47	11,150,619.14

法定代表人：许铁城

主管会计工作负责人：许铁城

会计机构负责人：邬丽兰

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,994,882.48	35,432,149.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,844,594.74	1,887,651.43
经营活动现金流入小计		60,839,477.22	37,319,801.12
购买商品、接受劳务支付的现金		37,227,386.11	35,276,868.74
支付给职工以及为职工支付的现金		899,673.72	612,163.91
支付的各项税费		2,618,656.75	2,414,121.92
支付其他与经营活动有关的现金		11,087,246.40	909,304.97
经营活动现金流出小计		51,832,962.98	39,212,459.54
经营活动产生的现金流量净额		9,006,514.24	-1,892,658.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,000,000.00

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			4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			578,773.34
投资支付的现金		3,000,000.00	500,000.00
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		3,000,000.00	1,078,773.34
投资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	2,921,226.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,006,514.24	1,028,568.24
加：期初现金及现金等价物余额		3,603,880.07	4,123,848.46
六、期末现金及现金等价物余额		9,610,394.31	5,152,416.70

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	附注四、 (二十六)
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:

“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”详见“第六节 财务会计报告/(二) 财务报表项目附注/四、重要会计政策和会计估计/(二十六)、重要会计政策、会计估计的变更”。

(二) 财务报表项目附注

浙江商旅企业服务股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

浙江商旅企业服务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由宁波商旅股权投资管理有限公司整体变更设立的股份有限公司。

宁波商旅股权投资管理有限公司于 2011 年 4 月 22 日在浙江宁波成立, 由自然

人章秋芬及浙江商旅电子商务有限公司共同出资组建。

根据 2013 年 1 月 8 日股东会决议，宁波商旅股权投资管理有限公司名称变更为舟山商旅企业服务有限公司，公司的住所变更为舟山市普陀区人才服务中心二层。

根据 2013 年 3 月 10 日股东会决议、发起人协议以及章程的规定，由原始股东作为发起人将公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，舟山商旅企业服务有限公司名称变更为浙江商旅企业服务股份有限公司，并将舟山商旅企业服务有限公司截止 2013 年 2 月 28 日止的经审计后净资产 12,027,224.97 元，折合为 1200 万股，每股面值 1 元，净资产大于股本部分 27,224.97 元计入资本公积。

公司于 2013 年 4 月 3 日取得由浙江省舟山市工商行政管理局换发的注册号为 330215000033111 号《企业法人营业执照》。

2016 年 4 月 14 日，经全国中小企业股份转让系统有限公司批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“浙商企业”，证券代码为“836418”。

经过历次股票发行及过往年度的红股派发，截至 2023 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 16,421,052.00 股，详见附注六（十四）股本。

公司经营范围：许可项目：劳务派遣服务；职业中介活动；代理记账；道路货物运输（不含危险货物）；邮政基本服务（邮政企业及其委托企业）；食品销售；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；社会经济咨询服务；企业管理咨询；酒店管理；餐饮管理；物业管理；工程管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；会议及展览服务；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）；商务代理代办服务；信息技术咨询服务；园林绿化工程施工；贸易经济；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数据处理和存储支持服务；发电技术服务；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司主要从事人力资源业务流程外包服务、劳务派遣。

公司的统一社会信用代码：91330900062032796L。

住所：浙江省舟山市普陀区东港街道海天大道 2802 号二层。

法定代表人：许铁城

本公司的实际控制人为许铁城。

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不

足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投

资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

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

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

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

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

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财

务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此

类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融

负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同

资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其

当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收账款及合同资产，相同账龄的应收账款及合同资产具有类似信用风险特征。
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金、政府往来、员工备用金等； (2) 公司与关联方之间发生的应收账款及合同资产，关联方财务状况良好。

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	按信用风险特征组合后该组合风险较大的其他应收款，相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征。
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金、政府往来、员工备用金等；

项 目	确定组合的依据
	(2) 公司与关联方之间发生的其他应收款，关联方财务状况良好。

(4) 具体对应收款项预期信用损失进行估计如下：

账 龄	应收款项预期信用损失(%)
1 年以内 (涵 1 年, 以下同)	
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十一) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 金融工具减值。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(六)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

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

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

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

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

（十四）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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和

预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
运输设备	直线法	3	0-5	11.88
电子设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33

（十五）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁开始日对租赁确认使用权资产，租赁开始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，本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的

差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十七)长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
WorkPlus 系统软件	10 年	按预计受益年限摊销

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有商标使用权，商标权利人授权期限为长期，在可预见的将来该商标使用权均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的

无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日

确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 租赁负债

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

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

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

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

（二十一）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法或投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务有四大板块：劳务派遣、代理记账服务、业务外包服务、代运营服务收入。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

（1）劳务派遣

按照合同约定的派遣员工考勤方式、工资结算标准、社保结算标准、管理费用 结算标准等按月与客户结算确认服务费收入；

（2）代理记账服务

该代理记账服务本质上属于劳务派遣性质，按照合同约定的提供服务的方式按月与客户计算确认收入。

（3）业务外包服务

根据派出人员完成工作量及约定的标准计算确认。发行人在每月的约定日期依照上个月实际派出人员数量，或派出人员实际完成工作量计算服务费用，并向其客户提交“月结算单”。发行人依据其客户所确认的“月结算单”进行业务收入的确认。

(4) 代运营服务

根据发行人客户实现的交易额及约定费率计算确认。发行人每月为客户提供货源并提供增值服务，每月根据业务员统计的上月交易额与客户核对，最终依据其客户所确认的服务费金额进行业务收入的确认。

(二十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证

据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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，本公司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。

（二十五）租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公厂房租赁。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额

的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，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，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司重要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；《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）规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	28,510,511.84	25,356,505.09
其他货币资金	100,000.63	0.63
合计	28,610,512.47	25,356,505.72
其中：存放在境外的款项总额	584,927.88	774,195.89

截止 2023 年 06 月 30 日, 本公司不存在抵押、质押或冻结等有潜在收回风险的款项: 其中, 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
旅游牌照保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,683.09	10,583.07
其中：权益工具投资	10,683.09	10,583.07
合计	10,683.09	10,583.07

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	848,429.41	4,300,443.29
小计	848,429.41	4,300,443.29
减：坏账准备		
合计	848,429.41	4,300,443.29

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	848,429.41	100.00			848,429.41
其中：账龄分析组合	848,429.41	100.00			848,429.41
合计	848,429.41	—		—	848,429.41

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,300,443.29	100.00			4,300,443.29
其中：账龄分析组合	4,300,443.29	100.00			4,300,443.29
合计	4,300,443.29	—		—	4,300,443.29

(2) 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	848,429.41		
合计	848,429.41		

3、坏账准备的情况

(1) 本期账龄组合中无坏账准备收回或转回金额；

(2) 单项计提坏账准备中无前期已核销本期收回金额重要的应收账款

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
国网浙江省电力有限公司嵊泗县供电公司	361,884.15	1 年以内	42.65	
浙江启明电力集团有限公司电力安装公司	316,516.00	1 年以内	37.31	
舟山启明电力设计院有限公司监理分公司	132,080.00	1 年以内	15.57	
舟山启明新能源汽车服务有限公司	33,724.36	1 年以内	3.97	
富通集团（浙江）电缆有限公司	4,224.90	1 年以内	0.50	
合计	848,429.41	-	100.00	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	656,393.39	704,038.95
合计	656,393.39	704,038.95

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	449,393.39	498,438.95
1 至 2 年	5,000.00	200,000.00
2 至 3 年	202,000.00	2,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		3,600.00
5 年以上		
小 计	656,393.39	704,038.95
减：坏账准备		
合 计	656,393.39	704,038.95

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	233,091.00	236,580.00
保证金及押金	423,302.39	467,458.95
小 计	656,393.39	704,038.95
减：坏账准备		
合 计	656,393.39	704,038.95

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合					
合计					

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	是否关联方	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
境外子公司罗文泉备用金	备用金	非关联方	233,091.00	1 年以内	35.51	
中国邮政集团有限公司浙江省分公司	保证金	非关联方	200,000.00	2-3 年	30.47	
Transferex PTE Ltd	押金	非关联方	191,142.39	1 年以内	29.12	
杭州福浩投资管理有限公司	保证金	非关联方	15,160.00	1 年以内	2.31	
舟山启明电力设计院有限公司	保证金	非关联方	10,000.00	1 年以内	1.52	
合计	——		649,393.39		98.93	

(五) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
四川港汇供应链管理有 限公司	3,866,075.15			1,284.44						3,867,359.59
四川汇港通 外贸综合服务有 限公司	336,279.48			212.24						336,491.72
汇通永宁贸 易发展（台 州）有限公司	1,183,072.75			-18,749.94						1,164,322.81
浙江商旅典 当有限责任 公司	12,228,695.42	3,000,000.00		70,532.08						15,299,227.50
小计	17,614,122.80	3,000,000.00		53,278.82						20,667,401.62
合计	17,614,122.80	3,000,000.00		53,278.82						20,667,401.62

(六) 固定资产**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,132,062.50	1,268,798.62
合计	1,132,062.50	1,268,798.62

2、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	927,000.00	1,393,751.03	84,324.11	2,405,075.14
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额		107,139.40	13,388.72	120,528.12
(1) 处置或报废		107,139.40	13,388.72	120,528.12
4. 期末余额	927,000.00	1,286,611.63	70,935.39	2,284,547.02
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	260,525.98	819,245.25	56,505.29	1,136,276.52
2. 本期增加金额	22,016.28	73,117.14	17,733.85	112,867.27
(1) 计提	22,016.28	73,117.14	17,733.85	112,867.27
3. 本期减少金额		83,270.55	13,388.72	96,659.27
(1) 处置或报废		83,270.55	13,388.72	96,659.27
4. 期末余额	282,542.26	809,091.84	60,850.42	1,152,484.52
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	644,457.74	477,519.79	10,084.97	1,132,062.50

浙江商旅企业服务股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
2. 上年年末账面价值	666,474.02	574,505.78	27,818.82	1,268,798.62

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	商标使用权	软件费	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	2,410,000.00	3,040,000.00	5,450,000.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 企业合并减少			
4. 期末余额	2,410,000.00	3,040,000.00	5,450,000.00
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	272,100.00	2,372,566.67	2,644,666.67
2. 本期增加金额		96,999.96	96,999.96
(1) 计提		96,999.96	96,999.96
3. 本期减少金额			
(1) 企业合并减少			
4. 期末余额	272,100.00	2,469,566.63	2,741,666.63
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,137,900.00	570,433.37	2,708,333.37
2. 上年年末账面价值	2,137,900.00	667,433.33	2,805,333.33

(八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动				
合计				

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	-1,900.00	-1,900.00
可抵扣亏损	569,095.10	569,095.10
合计	567,195.10	567,195.10

(九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
房租及其他	406,947.50	378,001.39
合计	406,947.50	378,001.39

2、无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	217,120.00	26,815,918.87	26,811,289.69	221,749.18
二、离职后福利-设定提存计划		2,341,360.26	2,341,360.26	
合计	217,120.00	29,157,279.13	29,152,649.95	221,749.18

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	217,120.00	25,302,036.09	25,297,406.91	221,749.18
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,484,163.78	1,484,163.78	
其中：医疗保险费		1,431,552.48	1,431,552.48	-
工伤保险费		52,611.30	52,611.30	-
四、住房公积金		29,719.00	29,719.00	-
合计	217,120.00	26,815,918.87	26,811,289.69	221,749.18

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,260,854.15	2,260,854.15	
2. 失业保险费		80,506.11	80,506.11	
合计		2,341,360.26	2,341,360.26	

(十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	427,035.85	642,171.04
企业所得税	327,016.34	808,399.98
个人所得税	10,191.82	9,181.95
城市维护建设税	15,511.12	22,899.40
教育费附加	6,518.79	10,399.02
地方教育费附加	5,698.93	8,285.75
房产税		3,893.40
城镇土地使用税		80.40
合计	791,972.85	1,505,310.94

（十二）其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	896,105.27	1,011,611.44
合计	896,105.27	1,011,611.44

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
代缴工资、社保款	724,734.26	847,119.73
往来款	171,371.01	164,491.71
应付暂收款		
其他		
合计	896,105.27	1,011,611.44

（十三）股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,421,052.00						16,421,052.00

（十四）资本公积

1、资本公积增减变动明细

浙江商旅企业服务股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

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）	264,570.38			264,570.38
合计	264,570.38			264,570.38

（十五）其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	54,745.32		-15,562.42				39,082.90
其他综合收益合计	54,745.32		-15,562.42				39,082.90

（十六）盈余公积**1、盈余公积明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,700,130.11			2,700,130.11
合计	2,700,130.11			2,700,130.11

（十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	29,507,284.20	16,215,116.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		7,738.49
调整后期初未分配利润	29,507,284.20	16,222,854.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,384,821.44	15,081,641.75
减：提取法定盈余公积		1,797,212.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	32,892,105.64	29,507,284.20

（十八）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	41,889,631.45	34,926,205.35	41,562,368.73	31,561,339.94
其他业务			113,321.43	
合计	41,889,631.45	34,926,205.35	41,675,690.16	31,561,339.94

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	171,681.43	139,239.41
教育费附加	77,133.16	63,948.25
地方教育费附加	51,422.11	46,054.76
房产税		
土地使用税		
印花税	4,465.06	3,806.90
合计	304,701.76	253,049.32

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,273,170.26	1,399,459.24
办公费	418,860.54	366,742.87
差旅费	96,815.29	64,938.57
业务招待费	18,261.70	102,847.20
中介机构服务费	235,981.13	423,081.17
折旧费	112,867.27	103,541.40
房租费	289,812.33	294,918.64
无形资产摊销	96,999.96	99,999.98
其他		30,873.92
合计	3,542,768.48	2,886,402.99

(二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		3,361.00
减:利息收入	72,981.71	51,162.09
加:汇兑损益		
加:手续费	6,592.68	11,091.67
合计	-66,389.03	-36,709.42

(二十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,500.00	1,138,851.31	与收益相关
收个税手续费	6,090.99	4,934.01	与收益相关
加计抵减		28,437.01	与收益相关
政府补助	1,573,801.00		与收益相关
合计	1,581,391.99	1,172,222.33	/

(二十三) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	53,278.82	326,123.99
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	53,278.82	326,123.99

(二十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	100.02	106.70
合计	100.02	106.70

(二十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-13,886.55	-77,447.14
合计	-13,886.55	-77,447.14

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	128.00	45.67	128.00
合计	128.00	45.67	128.00

(二十七) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,418,179.71	2,025,898.53
递延所得税费用		
合计	1,418,179.71	2,025,898.53

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	4,803,001.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,418,179.71
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	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	1,418,179.71

(二十八) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	72,981.71	51,162.09
往来款项	1,181,327.09	1,381,752.99
政府补助及营业外收入	1,581,391.99	1,143,785.32
合计	2,835,700.79	2,576,700.40

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	6,592.68	11,091.67
管理费用	593,216.37	947,427.72
往来款项	1,366,703.72	9,778,380.70
营业外支出	128.00	45.69
合计	1,966,640.77	10,736,945.78

(二十九) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,384,921.46	6,406,669.09
加: 资产减值准备		
信用减值损失		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	112,867.27	103,541.40
使用权资产折旧		232,955.43
无形资产摊销	96,999.96	99,999.98
长期待摊费用摊销		
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）	13,886.55	77,447.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-106.70
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,278.82	-326,123.99
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）	3,499,559.42	-11,026,272.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-795,268.97	-1,548,699.72
其他	-5,680.12	-519,160.52
经营活动产生的现金流量净额	6,254,006.75	-6,499,750.13
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	28,610,512.47	11,150,619.14
减：现金的上年年末余额	25,256,505.72	26,436,760.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	3,354,006.75	-15,286,141.24

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	28,610,512.47	25,256,505.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,610,511.84	25,256,505.09
可随时用于支付的其他货币资金	0.63	0.63
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	上年年末余额
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	28,610,512.47	25,256,505.72
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

（三十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	旅游牌照质保金
合计	100,000.00	

其他说明：

（三十一）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收奖补经费	1,573,801.00	其他收益	1,573,801.00
合计	1,573,801.00	其他收益	1,573,801.00

七、合并范围的变更

本期未发生合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
浙商商务秘书（舟山）有限公司	舟山	舟山	人力资源	100.00		设立
商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司	舟山	舟山	商务服务业	100.00		设立

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
商旅伙伴(杭州)数字科技有限公司	杭州	杭州	技术服务		100.00	设立
信达贸易发展有限公司	马来西亚	马来西亚	国际贸易	100.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川港汇供应链管理有限公司	宜宾	宜宾	商业服务业	25.00		权益法
四川汇港通外贸综合服务有限公司	宜宾	宜宾	运输代理业	20.00		权益法
汇通永宁贸易发展(台州)有限公司	台州	台州	批发和零售业	51.00		权益法
浙江商旅典当有限责任公司(注)	舟山	舟山	典当业务	34.5833		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额			
	四川港汇供应链管理有限公司	四川汇港通外贸综合服务有限公司	汇通永宁贸易发展(台州)有限公司	浙江商旅典当有限责任公司
流动资产	16,538,799.65	1,725,944.59	47,047,852.79	43,445,153.78
非流动资产	2,044,947.57	7,344.90	1,000,000.00	
资产合计	18,583,747.22	1,733,289.49	48,047,852.79	43,445,153.78
流动负债	2,993,611.72		45,764,866.89	21,117.36
非流动负债				
负债合计	2,993,611.72	0.00	45,764,866.89	21,117.36
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	15,590,135.50	1,746,179.15	2,282,985.90	43,424,036.42
按持股比例计算的净资产份额	3,897,533.88	349,235.83	1,164,322.81	15,017,464.79
调整事项				

浙江商旅企业服务股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	30,174.29	12,744.11		-281,762.71
对联营企业权益投资的账面价值	3,867,359.59	336,491.72	1,164,322.81	15,299,227.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	10,364,723.37		73,832,685.32	305,856.00
净利润	5,137.74	1,061.22	-36,764.59	203,948.37
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,137.74	1,061.22	-36,764.59	203,948.37
本年度收到的来自联营企业的股利				

项目	上年年末余额 / 上期发生额			
	四川港汇供应链管理有限公司	四川汇港通外贸综合服务有限公司	汇通永宁贸易发展(台州)有限公司	浙江商旅典当有限责任公司
流动资产	13,542,323.34	1,735,097.69	101,687,769.60	28,242,126.44
非流动资产	2,055,034.43	10,020.24	1,000,000.00	
资产合计	15,597,357.77	1,745,117.93	102,687,769.60	28,242,126.44
流动负债	16,981.81		100,368,019.11	22,038.39
非流动负债				
负债合计	16,981.81		100,368,019.11	22,038.39
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	15,580,375.96	1,745,117.93	2,319,750.49	28,220,088.05
按持股比例计算的净资产份额	3,866,075.15	336,279.48	1,183,072.75	12,228,695.41
调整事项				

项目	上年年末余额 / 上期发生额			
	四川港汇供应链管理 有限公司	四川汇港通外贸 综合服务有限公 司	汇通永宁贸易发展 (台州)有限公司	浙江商旅典当有 限责任公司
—商誉				
—内部交易未 实现利润				
—其他				
对联营企业权 益投资的账面 价值	3,866,075.15	336,279.48	1,183,072.75	12,228,695.41
存在公开报价 的联营企业权 益投资的公允 价值				
营业收入	22,118,493.71		36,905,223.93	1,216,044.80
净利润	1,191,754.09	408,115.01	-156,156.01	924,590.98
终止经营的净 利润				
其他综合收益				
综合收益总额	1,191,754.09	408,115.01	-156,156.01	924,590.98
本年度收到的 来自联营企业 的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对

方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	期末账面余额	预期信用减值损失
应收账款	848,429.41	
其他应收款	656,393.39	

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 06 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债：				
应付账款	406,947.50			406,947.50
其他应付款	724,734.26	171,371.01		896,105.27
非衍生金融负债合计	1,131,681.76	171,371.01	0.00	1,303,052.77

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

许铁城先生直接持有公司 684.70 万股股份，占公司股本总额的 41.6965%，通过礼展（浙江）商业管理有限公司、商旅企业服务集团有限公司间接持有公司 598.20 万股股份，占公司股本总额的 36.429%，通过直接或间接方式共持有公司 78.1255%的股份，且担任公司董事长，能够对公司经营管理和决策施加重大影响，为公司的实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
章秋芬	公司股东，持有公司 11.875%的股份
章赤辉	副董事长
史学军	董事
林冬	董事，2022 年 1 月 28 日担任总经理
葛芬	监事会主席
张蝶	公司监事
黄天澜	公司职工监事
邬丽兰	财务负责人、董事
商旅伙伴舟山港综合保税区投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
商旅企业服务集团有限公司	受同一最终控制方控制
罗一立	持股 5%以上的股东
礼展（浙江）商业管理有限公司（曾用名：舟山港综合保税区众筹创业投资管理有限公司）	受同一最终控制方控制
舟山港综合保税区商品交易结算所有限公司	受同一最终控制方控制
舟山海硅企业服务有限公司	受同一最终控制方控制
舟山市国际服务贸易产业中心	受同一最终控制方控制
舟山港综合保税区国际企业发展集团有限公司	受同一最终控制方控制
米荣仓商业管理（台州）合伙企业（有限合伙）	受同一最终控制方控制
商旅电子商务集团贸易服务有限公司	受同一最终控制方控制
宜宾商旅伙伴企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
港汇通（舟山）供应链管理合伙企业（有限合伙）	受同一最终控制方控制
云集拍卖有限公司	受同一最终控制方控制
汇泽供应链管理（浙江）有限公司	许铁城担任董事、总经理企业
大象汇通供应链管理（浙江）有限公司	许铁城 2021 年 12 月 31 日担任董事长、法人企业
汇通企业服务（杭州）有限公司	许铁城任执行董事兼总经理
汇通信达（浙江）数字科技股份有限公司（曾用名：云集市场（浙江自贸区）股份有限公司）	股东章秋芬控股企业
东森咨询有限公司	子公司股东
一卡物流有限公司	子公司股东
共工企业服务（山东）有限公司	董事许金梦担任法定代表人
共工企业服务（上海）有限公司	共工企业服务（山东）有限公司之全资子公司 董事许金梦担任法人、执行董事，共工企业服务
华企联合科技服务有限公司	（上海）有限公司之全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
木棉供应链（浙江）有限公司	共工企业服务（上海）有限公司之全资子公司
华鹰管理咨询（深圳）有限公司	罗一立控制
智谷商务秘书服务（舟山）有限公司	章秋芬控制企业
杭州智谷商务服务有限公司	股东章秋芬控股企业
爱艺术有限公司	章秋芬控制企业
爱艺术（浙江）音乐文化有限公司	章秋芬控制企业
东篱文化创意（深圳）有限公司	罗一立控制
舟山林夕贸易有限公司	许金梦任执行董事、经理
舟山久乐电子商务有限公司	许金梦控制企业
浙江省黄岩进出口公司	持汇通永宁贸易发展（台州）有限公司 49%股权

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汇通信达（浙江）数字科技股份有限公司	劳务派遣	285.71	714.28
四川汇港通外贸综合服务有限公司	劳务派遣		47.62
云集拍卖有限公司	劳务派遣	285.71	190.48
合计		571.42	952.38

（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
应收账款	舟山港综合保税区商品交易结算所有限公司			400,950.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	许铁诚	164,491.71	164,491.71
其他应付款	舟山港综合保税区商品交易结算所有限公司	290,942.66	290,942.66

3、与关联方共同投资

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
长期股权投资	浙江商旅典当有限责任公司	3,000,000.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本年度无其他重要事项说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	848,429.41	4,300,443.29
小 计	848,429.41	4,300,443.29
减：坏账准备		
合 计	848,429.41	4,300,443.29

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	848,429.41	100.00			848,429.41
其中：账龄分析组合	848,429.41	100.00			848,429.41
合 计	848,429.41	——		——	848,429.41

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	4,300,443.29	100.00			4,300,443.29
其中：账龄分析组合	4,300,443.29	100.00			4,300,443.29
合 计	4,300,443.29				4,300,443.29

(2) 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	848,429.41		
合 计	848,429.41		

3、坏账准备的情况

(1) 本期账龄组合中无坏账准备收回或转回金额；

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准 备
国网浙江省电力有限公司嵊泗县供电公司	361,884.15	1 年以内	42.65	
浙江启明电力集团有限公司电力安装公司	316,516.00	1 年以内	37.31	
舟山启明电力设计院有限公司监理分公司	132,080.00	1 年以内	15.57	
舟山启明新能源汽车服务有限公司	33,724.36	1 年以内	3.97	
富通集团（浙江）电缆有限公司	4,224.90	1 年以内	0.50	
合 计	848,429.41		100.00	

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	217,000.00	387,506.00
合 计	217,000.00	387,506.00

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,000.00	181,906.00
1 至 2 年		200,000.00
2 至 3 年	202,000.00	2,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		3,600.00
5 年以上		
小 计	217,000.00	387,506.00
减：坏账准备		
合 计	217,000.00	387,506.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	217,000.00	387,506.00
小 计	217,000.00	387,506.00
减：坏账准备		
合 计	217,000.00	387,506.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合					
合计					

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	是否关联方	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国邮政集团有限公司浙江省分公司	保证金	非关联方	200,000.00	2-3 年	92.17	
舟山启明电力设计院有限公司	保证金	非关联方	10,000.00	1 年以内	4.61	
中国邮政集团有限公司舟山市分公司	保证金	非关联方	5,000.00	1 年以内	2.30	
舟山市普陀区会计核算中心	押金	非关联方	2,000.00	2-3 年	0.92	
合计	——		217,000.00	——	100.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,190,012.00		5,190,012.00	5,190,012.00		5,190,012.00
对联营、合营企业投资	20,667,401.62		20,667,401.62	17,614,122.80		17,614,122.80
合计	25,857,413.62		25,857,413.62	22,804,134.80		22,804,134.80

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
浙商商务秘书(舟山)有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
商旅伙伴(浙	2,000,000.00			2,000,000.00		

浙江商旅企业服务股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

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
江) 科技发展有限公司						
信达贸易发展有限公司	1,690,012.00			1,690,012.00		
合计	5,190,012.00			5,190,012.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
四川港汇供应链管理有 限公司	3,866,075.15			1,284.44						3,867,359.59	
四川汇港通 外贸综合服务有 限公司	336,279.48			212.24						336,491.72	
汇通永宁贸易发展（台 州）有限公司	1,183,072.75			-18,749.94						1,164,322.81	
浙江商旅典 当有限责任 公司（注）	12,228,695.42	3,000,000.00		70,532.08						15,299,227.50	
小计	17,614,122.80	3,000,000.00		53,278.82						20,667,401.62	
合计	17,614,122.80	3,000,000.00		53,278.82						20,667,401.62	

（四）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	37,203,786.06	34,926,205.35	31,886,289.07	31,442,691.11
其他业务				
合计	37,203,786.06	34,926,205.35	31,886,289.07	31,442,691.11

（五）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	53,278.82	326,123.99
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	53,278.82	4,326,123.99

十五、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置损益	-13,886.55	-77,447.14
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）	1,581,391.99	1,138,851.31
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、交易性金融负债产生的公允价值变	100.02	106.70

项目	本期金额	上年同期金额
动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128.00	33,325.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,567,477.46	1,094,836.30
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	391,901.37	273,709.08
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,175,576.09	821,127.22

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.68	0.2061	0.2061
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.41	0.1345	0.1345

浙江商旅企业服务股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月三十日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,581,391.99
非流动资产处置损益	-13,886.55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	100.02
其他	-128.00
非经常性损益合计	1,567,477.46
减：所得税影响数	391,901.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,175,576.09

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