

WorkPlus[®]

浙商企业

NEEQ: 836418

浙江商旅企业服务股份有限公司

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）邬丽兰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	公司治理	31
第六节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	74

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	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12月31日
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31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
WorkPlus HK Limited	指	WorkPlus HK Limited
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
商旅新万	指	商旅新万（浙江）生活服务有限公司，浙商企业参股公司
云集拍卖	指	云集拍卖有限公司
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
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	无实际控制人
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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 & 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。

经营计划实现情况：

公司通过各方努力确保人力资源业务相对稳定，但2023年营业额略有下降，公司计划2024年招聘人员进行业务拓展；代理服务业2023年度营业额也因客户调整有所下降，公司将通过增加对外投资、与其他公司合作等方式扩大营收，增加利润。

(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	71,678,001.96	86,380,203.53	-17.02%
毛利率%	13.85%	25.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,219,163.37	15,081,641.75	-85.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	826,592.29	11,466,438.98	-92.79%
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）	4.43%	26.79%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	1.67%	21.04%	-
基本每股收益	0.1351	0.9184	-85.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	53,803,171.50	52,059,825.78	3.35%
负债总计	2,671,650.82	3,112,043.77	-14.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,131,520.68	48,947,782.01	4.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.11	2.98	4.36%
资产负债率%（母公司）	5.72%	3.20%	-
资产负债率%（合并）	4.97%	5.98%	-
流动比率	9.23	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	4,940,272.81	7,753,840.67	-36.29%
应收账款周转率	22.67	6.67	-
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%	3.35%	-9.22%	-
营业收入增长率%	-17.02%	16.65%	-
净利润增长率%	-85.29%	260.51%	-

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	22,636,734.07	42.07%	25,356,505.72	48.71%	-10.73
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	2,022,712.35	3.76%	4,300,443.29	8.26%	-52.97%
其他应收款	2,000.00	0.004%	704,038.95	1.35%	-99.72%
长期股权投资	25,783,200.52	47.92%	17,614,122.80	33.83%	46.38%
固定资产	736,412.21	1.37%	1,268,798.62	2.44%	-41.96%
无形资产	2,611,333.41	4.85%	2,805,333.33	5.39%	-6.92%
合同负债	571,853.10	1.06%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	644,552.33	1.20%	378,001.39	0.73%	70.52%
其他应付款	555,761.36	1.03%	1,011,611.14	1.94%	-45.08%
应交税费	669,250.34	1.24%	1,505,310.94	2.89%	-55.54%

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减少 2,719,771.65 元，同比减少 10.73%，主要原因系本期增加投资参股公司；
- 2、应收账款变动原因：本期应收账款较上期减少 2,277,730.94 元，同比减少 52.97%，主要原因系本期收回上期客户欠款；

- 3、其他应收款变动原因：本期其他应收款较上期减少 702,038.95 元，同比减少 99.72%，主要原因系本期收回上期客户的各项保证金；
- 4、长期股权投资变动原因：本期长期股权投资较上期增加 8,169,077.72 元，同比增加 46.38%，主要原因系本期增加对原参股公司浙江商旅典当有限责任公司追加投资 300 万元，增加新设立参股公司商放新万（浙江）生活服务有限公司；
- 5、固定资产变动原因：本期固定资产较上期减少 532,386.41 元，同比减少 41.96%，主要原因系本期处置部分固定资产，固定资产产生折旧费用；
- 6、合同负债变动原因：本期合同负债较上期增加 571,853.10 元，同比增加 100.00%，主要原因系本期部分客户费用提前确认；
- 7、应付账款变动原因：本期应付账款较上期增加 266,550.94 元，同比增加 70.52%，主要原因系本期因办公房租未实际支付，增加应付款项；
- 8、其他应付款变动原因：本期其他应付款较上期减少 455,849.78 元，同比减少 45.08%，主要原因系本期偿还了上期欠款；
- 9、应交税费变动原因：本期应交税费较上期减少 836,060.60 元，同比减少 55.54%，主要原因系本期利润下降导致减少应交税费。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	71,678,001.96	-	86,380,203.53	-	-17.02%
营业成本	61,750,000.35	80.15%	64,382,226.63	74.53%	-4.09%
毛利率%	13.85%	-	25.47%	-	-
管理费用	7,571,431.35	10.56%	6,220,572.58	7.20%	21.72%
财务费用	-129,331.04	-0.18%	-22,955.42	-0.03%	463.40%
信用减值损失	0.00	0.00%	1,900.00	0.00%	-100.00%
其他收益	1,639,606.16	2.29%	2,590,524.20	3.00%	-36.71%
投资收益	269,077.72	0.38%	1,653,521.45	1.91%	-83.73%
公允价值变动 收益	195.58	0.00%	196.35	0.00%	-0.39%
资产处置收益	-51,133.40	-0.07%	-118,648.3	-0.14%	-56.90%
营业利润	3,828,893.21	5.34%	19,332,486.18	22.38%	-80.19%
营业外收入	0.00	0.00%	524,737.58	0.61%	-100.00%
净利润	2,219,163.37	3.10%	15,081,641.75	17.46%	-85.29%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入变动原因：本期营业收入较上期减少 14,702,201.57 元，同比减少 17.02%，主要原因系子公司部分客户停止合作导致营业收入减少；
- 2、管理费用变动原因：本期管理费用较上期增加 1,350,858.77 元，同比增加 21.72%，主要原因系职工薪酬增加 51 万元，办公费用增加 88 万元，中介机构服务增加 18 万元；

- 3、财务费用变动原因：本期财务较上期减少 106,375.62 元，同比减少 463.40%，主要原因系本期增加活期存款利息收入；
- 4、信用减值损失变动原因：本期信用减值损失较上期减少 1,900.00 元，同比减少 100.00%，主要原因系本期未有信用减值事项发生；
- 5、其他收益变动原因：本期其他收益较上期减少 950,918.04 元，同比减少 36.71%，主要原因系本期减少收到与经常相关的政府补助；
- 6、投资收益变动原因：本期投资收益较上期减少 1,384,443.73 元，同比减少 83.73%，主要原因系本期部分参股公司的盈利减少；
- 7、资产处置收益变动原因：本期资产处置收益较上期减少 67,514.90 元，同比减少 56.90%，主要原因系本期报废固定资产减少；
- 8、营业利润变动原因：本期营业利润较上期减少 15,503,592.97 元，同比减少 80.19%，主要原因系本期子公司部分客户停止合作导致营业收入减少导致营业利润下降；
- 9、营业外收入变动原因：本期营业外收入较上期减少 524,737.58 元，同比减少 100.00%，主要原因系减少无需偿还的款项；
- 10、净利润变动原因：本期净利润较上期减少 12,862,478.38 元，同比减少 85.29%，主要原因系本期子公司部分客户停止合作导致营业收入减少导致净利润下降

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	71,678,001.96	85,843,830.08	-16.50%
其他业务收入	0.00	536,373.45	-100.00%
主营业务成本	61,750,000.35	63,894,554.06	-3.36%
其他业务成本	0.00	487,672.57	-100.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
人力资源服务	65,670,909.00	61,750,000.35	5.97%	-2.29%	-2.30%	0.17%
代理服务	6,007,092.98	0.00	100.00%	-67.76%	-100.00%	3.84%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入结构未发生较大的变化。相比上年，本期公司的业务主要以人力资源服务、代理服务为主，其中代理服务毛利率较高。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	嵊泗电气安装有限公司	10,541,092.45	14.71%	否
2	国网浙江省电力有限公司嵊泗县供电公司	9,830,247.23	13.71%	否
3	浙江启明电力集团有限公司电力安装公司	7,396,080.15	10.32%	否
4	浙江启明电力集团有限公司电力建设分公司	7,378,301.90	10.29%	否
5	浙江启明海洋电力工程有限公司	6,170,374.54	8.61%	否
合计		41,316,096.27	57.64%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
2				
3				
4				
5				
合计				-

注：公司主要从事人力资源服务，属于轻资产行业，无材料供应商。主营业务成本主要由人员工资、社保、差旅费等构成，报告期内并无大额采购事项发生，故无供应商、存货。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,940,272.81	7,753,840.67	-36.29%
投资活动产生的现金流量净额	-7,624,619.76	-8,988,840.65	15.18%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

现金流量分析：

- 1、经济活动产生的现金流量净额较上期减少 2,813,567.86 元，主要原因系本期营业收入减少导致所收到的款项减少，从而减少经济活动相关的现金流入；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 1,364,220.89 元，主要原因系本期增加对参股公司浙江商旅典当有限公司的追加投资 300 万元，增加新设立参股公司商旅新万（浙江）生活服务有限公司的投资 490 万元。

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	控股子公司	企业商务秘书业务；企业业务；货物及技术进出口业务和代理业务	1,500,000.00	1,156,019.61	1,152,045.81	0.00	-49,392.78
商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技	10,000,000.00	24,937,650.54	22,301,805.02	8,160,494.52	2,880,957.39

		术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服					
商旅伙伴（杭州）数字科技有	控股子公司	软件和信息技术服务	2,000,000.00	1,654,046.90	1,653,936.18	0.00	-190,904.72
信达贸易发展有限公	控股子公司	国际贸易、供应链服务	10,562,675.00	1,737,984.67	1,737,984.67	8,719.96	-1,440,591.71
浙江商旅典当有限责任公司	参股公司	为贸易供应	40,000,000.00	44,022,933.75	43,978,525.78	1,036,871.19	738,437.73

		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					
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	5,000,000.00	4,118,268.79	2,860,468.71	79,827,444.01	540,718.22
四川港	参	供	50,000,000.0	15,480,032.7	15,475,410.7	16,755,035.6	-104,965.02

汇供应链管理 有限公司	股 公 司	应 链 管 理	0	4	4	6	
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	10,000,000.0 0	1,741,300.13	1,741,300.13	0.00	3,817.80
商旅新 万(浙 江)生 活服 务有 限公 司	参 股 公 司	提 供 家 政 服 务、 单 位 后 勤 管 理 服 务、 企 业 管 理、 技 术 服 务、 租 赁 服 务 等	10,000,000.0 0	4,899,684.59	4,899,684.59	0.00	315.41
WorkPlu s HK Limited	参 股 公 司	国 际 贸 易、 商 务 咨	150 万美 元	0.00	-3,417.00	0.00	-3,417.19

		询				
--	--	---	--	--	--	--

注：四川汇港通外贸综合服务有限公司已转让，受让方为商旅企业服务集团有限公司。该事项于 2024 年 2 月 29 日经第四届董事会第八次会议审议通过。

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	增强公司业务竞争力。
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	增强公司业务竞争力。
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；报关代理服务；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。
商旅新万（浙江）生活服务有限公司	提供家政服务、单位后勤管理服务、企业管理、技术服务、租赁服务等	增强公司业务竞争力。
WorkPlus HK Limited	国际贸易、商务咨询	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。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	10,779.28	0.00	不存在
合计	-	10,779.28	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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

	<p>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</p>
<p>公司治理风险</p>	<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。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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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及出售资产、对外投资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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

(二) 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	62,016.57
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		294,950.00

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：

- 1、根据公司业务发展的需要，公司的对原参股公司浙江商旅典当有限责任公司与关联方追加投资 300 万元，本次关联交易属于与关联方共同增资，不会对公司的生产经营产生影响。
- 2、报告期内子公司商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司出售一辆汽车给监事葛芬，出售金额为 294,950.00 元，该价格为市场公允价。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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

临时公告索引	类型	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
2023-008	对外投资	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
2023-017	对外投资	新设立参股公司商旅新万（浙江）生活服务有限公司	490 万元	否	否
2023-018	对外投资	新设立参股公司 WorkPlus HK Limited	73.5 万美元	否	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、根据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、根据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）。
- 3、根据公司第四届董事会第五次会议审议通过：基于参股公司经营发展规划需要，进一步提升参股公

司的综合实力与资本实力，新设立参股公司商旅雇员（浙江）生活服务有限公司（实际登记名称：商旅新万（浙江）生活服务有限公司）（详见公告：2023-017）。

- 4、根据公司第四届董事会第五次会议审议通过；基于参股公司经营发展规划需要，进一步提升参股公司的综合实力与资本实力，新设立参股公司 WorkPlus HK Limited（详见公告：2023-018）。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月1日		挂牌	有关员工缴纳社保情况的承诺	有关员工缴纳社保情况的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月1日	2016年3月1日	挂牌	部分劳务派遣员工合同约定劳动期限不足的事项的承诺	部分劳务派遣员工合同约定劳动期限不足的事项的承诺	已履行完毕
其他股东	2015年10月1日		挂牌	同业竞争承诺	同业竞争承诺	正在履行中
其他	2015年10月1日	2015年10月31日	挂牌	同业竞争承诺	同业竞争承诺	已履行完毕
董监高	2015年10月1日		挂牌	同业竞争承诺	同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月1日		挂牌	同业竞争承诺	同业竞争承诺	正在履行中
其他股东	2016年10月1日		挂牌	减少关联交易	减少关联交易	正在履行中
董监高	2016年10月1日		挂牌	减少关联交易	减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月1日		挂牌	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	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	正在履行中
董监高	2016年9月1日		挂牌	关于公司治理的承诺	关于公司治理的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月1日		挂牌	关于虚拟注册公司	关于虚拟注册公司的承诺	正在履行中

				的承诺		
--	--	--	--	-----	--	--

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：本报告期末，公司固定工作人员及劳务派遣人员共计 627 人，其中 2 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 2 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，杭州智谷和名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

报告期内不存在承诺超期未履行完毕的情况。

(五) 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
互联众包履约保证金		冻结	100,000.00	0.19%	签订银企直联协议
总计	-	-	100,000.00	0.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述款项系用于担保，无抵押、质押或潜在收回风险，对公司经营无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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

(三) 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	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(浙江)商业管理有限公司	1,300,000	0	1,300,000	7.9167%	0	1,300,000	0	0
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	0	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、大股东、公司董事长，与股东章秋芬为母子。
- 2、礼展（浙江）商业管理有限公司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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

许铁城先生直接持有公司 684.7 万股股份，占公司股本总额的 41.70%，通过舟山众筹创投、商旅集团间接持有公司 598.2 万股股份，占公司股本总额的 36.42%，通过直接或间接方式共持有公司 78.12% 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，为公司的控股股东、实际控制人。

许铁城先生，中国国籍，无境外永久居留权，1978 年 12 月出生，工商管理硕士。

1999 年 1 月至 2000 年 9 月，任宁波市惠贞书院教师；

2000 年 9 月至 2006 年 7 月任中际教育媒体有限公司总经理；

2007 年 4 月至 2008 年 12 月任常州市国家动画产业基地投资顾问；

2009 年 1 月至今，任舟山市国际服务贸易产业中心主任；

2013 年 3 月 21 日至今任浙江商旅企业服务股份有限公司董事长；

许铁城持有舟山海硅企业服务有限公司 100% 股份，任执行董事兼法定代表人；持有浙江自贸区礼展企业管理有限公司 88% 的股份，任执行董事、经理；持有汇通企业服务（杭州）有限公司 66% 股份，任董事、总经理兼法定代表人；持有礼展（浙江）商业管理有限公司 70% 的股份，任法定代表人、执行董事、经理；爱艺术（浙江）音乐文化有限公司执行董事；商旅电子商务集团贸易服务有限公司监事；任舟山市国际服务贸易产业中心主任兼法定代表人；任四川港汇供应链管理有限公司董事长、总经理、法定代表人；任四川汇港通外贸综合服务有限公司董事、总经理；任浙江自贸区礼展企业管理有限公司执行董事、经理、法定代表人；任汇泽供应链管理（浙江）有限公司董事兼总经理；任共工企业服务（山东）有限公司董事；任大象汇通供应链管理（浙江）有限公司董事兼法定代表人；任港汇通（舟山）供应链管理合伙企业（有限合伙）执行董事兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	6,847,000	0	6,847,000	41.6965%
章赤辉	副董事长	女	1973年10月	2022年9月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
史学军	董事	男	1973年9月	2022年9月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
林冬	董事、总经理	男	1973年12月	2022年9月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
许金梦	董事	女	1988年2月	2022年9月15日	2023年1月15日				
邬丽兰	董事	女	1980年11月	2023年1月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
张蝶	监事	女	1981年12月	2022年9月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
葛芬	监事会主席	女	1969年12月	2022年9月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
黄天澜	监事	女	1997年8月	2022年9月15日	2025年9月14日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%

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		

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	0	6
行政人员	6	0	1	5
销售人员	2	0	0	2
技术人员	6	0	1	5
财务人员	4	0	1	3
员工总计	24		3	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	8
专科	13	12
专科以下	0	0
员工总计	24	21

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。

2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提

高工作效率。并能更好的实现自身的价值。效益情况及考核结果发放效益工资。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，通过梳理和建立，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。董事会经过评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东完全分开，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立情况

公司是一家基于商务技术综合服务提供商。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，包括拥有独立的研发团队、客户服务体系与市场销售体系，与股东之间不存在竞争关系或业务

上依赖股东的情况。

(二) 资产完整情况

公司拥有独立完整的资产结构。相关的资产如商标等，均以一次性买断的方式纳入公司独立资产机构，拥有独立的工作人员、资金和经营场所，能够独立支配和使用人、财、物等要素，所有资产权属清晰、完整，不存在依赖股东资产进行生产经营的情况。公司对其所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立情况

公司拥有人事管理体系。公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(四) 机构独立情况

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了有效的法人治理结构。人事架构完整，各部门构成了一个有机的整体，运作正常有序。本公司的生产经营、办公机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，不存在机构混同的情形。

(五) 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务负责人及财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预本公司资金使用的情况；在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。目前，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情况，亦不存在资金被股东占用而损害本公司利益的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

- 1、挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。
- 2、挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	利安达审字【2024】第 0490 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	酆云斌 1 年	杨东强 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元			

审 计 报 告

利安达审字[2024] 第 0490 号

浙江商旅企业服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江商旅企业服务股份有限公司（以下简称“商旅股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商旅股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于商旅股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

商旅股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

商旅股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估商旅股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算商旅股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商旅股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对商旅股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然

而，未来的事项或情况可能导致商旅股份公司不能持续经营。

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

(六) 就商旅股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

郦云斌

中国·北京

中国注册会计师：_____

杨东强

2024年04月26日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,636,734.07	25,356,505.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	10,778.94	10,583.07
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	2,022,712.35	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	五、4	2,000.00	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		24,672,225.36	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	五、5	25,783,200.52	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	五、6	736,412.21	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	五、7	2,611,333.41	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		29,130,946.14	21,688,254.75
资产总计		53,803,171.50	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	五、8	644,552.33	378,001.39
预收款项			
合同负债	五、9	571,853.10	
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、10	196,271.43	217,120.00
应交税费	五、11	669,250.34	1,505,310.94
其他应付款	五、12	555,761.36	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	五、13	33,962.26	
流动负债合计		2,671,650.82	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		2,671,650.82	3,112,043.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	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	五、15	264,570.38	264,570.38
减：库存股			
其他综合收益	五、16	19,320.62	54,745.32
专项储备			
盈余公积	五、17	2,983,115.54	2,700,130.11
一般风险准备			
未分配利润	五、18	31,443,462.14	29,507,284.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		51,131,520.68	48,947,782.01
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		51,131,520.68	48,947,782.01

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		53,803,171.50	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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,192,341.28	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	十三、1	2,022,712.35	4,300,443.29
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	2,000.00	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		5,217,053.63	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	十三、3	28,232,812.26	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		97,740.12	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		2,611,333.41	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		30,941,885.79	25,872,443.76
资产总计		36,158,939.42	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		644,552.33	169,342.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		120,900.00	108,900.00
应交税费		141,447.04	-194,959.33
其他应付款		555,761.36	1,011,611.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		571,853.10	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		33,962.26	
流动负债合计		2,068,476.09	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		2,068,476.09	1,094,894.78
所有者权益（或股东权益）：			
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		1,983,115.54	1,700,130.11
一般风险准备			
未分配利润		13,421,725.41	12,683,625.85
所有者权益（或股东权益）合计		34,090,463.33	33,069,378.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		36,158,939.42	34,164,273.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		71,678,001.96	86,380,203.53
其中：营业收入	五、19	71,678,001.96	86,380,203.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		69,706,854.81	71,175,211.05
其中：营业成本	五、19	61,750,000.35	64,382,226.63
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、20	514,754.15	595,367.25
销售费用			
管理费用	五、21	7,571,431.35	6,220,572.58
研发费用			
财务费用	五、22	-129,331.04	-22,955.42
其中：利息费用			
利息收入		142,508.15	94,555.13
加：其他收益	五、23	1,639,606.16	2,590,524.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、24	269,077.72	1,653,521.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		269,077.72	1,653,521.45
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）	五、25	195.58	196.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26		1,900.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、27	-51,133.40	-118,648.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,828,893.21	19,332,486.18
加：营业外收入	五、28		524,737.58
减：营业外支出	五、29	738.46	45.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,828,154.75	19,857,178.07
减：所得税费用	五、30	1,608,991.38	4,775,536.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,219,163.37	15,081,641.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,219,163.37	15,081,641.75
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）		2,219,163.37	15,081,641.75
六、其他综合收益的税后净额		-35,424.70	54,745.32
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-35,424.70	54,745.32
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		-35,424.70	54,745.32
（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		-35,424.70	54,745.32
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,183,738.67	15,136,387.07

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,183,738.67	15,136,387.07
(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）		0.1351	0.9184
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1351	0.9184

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	2022 年
一、营业收入	十三、4	65,785,578.80	67,793,271.38
减：营业成本	十三、4	61,750,000.35	63,692,971.65
税金及附加		454,472.91	436,610.28
销售费用			
管理费用		3,668,706.11	3,469,904.21
研发费用			
财务费用		-5,000.16	1,924.28
其中：利息费用			
利息收入		11,125.69	11,162.97
加：其他收益		1,102,565.51	839,191.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	271,067.46	5,653,521.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）			1,900.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-19,781.28	-118,648.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,271,251.28	6,567,825.63
加：营业外收入			524,736.83
减：营业外支出		128.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,271,123.28	7,092,562.46
减：所得税费用		250,038.29	67,051.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,021,084.99	7,025,510.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,021,084.99	7,025,510.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			

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		1,021,084.99	7,025,510.47
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	2022 年
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		79,129,185.01	89,745,407.95
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、32	5,171,249.73	8,271,833.94
经营活动现金流入小计		84,300,434.74	98,017,241.89

购买商品、接受劳务支付的现金		61,857,463.32	64,657,538.09
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		3,732,805.62	3,341,200.67
支付的各项税费		7,185,255.49	9,615,296.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	6,584,637.50	12,649,366.20
经营活动现金流出小计		79,360,161.93	90,263,401.22
经营活动产生的现金流量净额		4,940,272.81	7,753,840.67
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		275,380.53	32,307.97
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		275,380.53	32,307.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			929,884.37
投资支付的现金		7,900,000.29	
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	五、32		8,091,264.25
投资活动现金流出小计		7,900,000.29	9,021,148.62
投资活动产生的现金流量净额		-7,624,619.76	-8,988,840.65
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		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-35,424.70	54,745.32

五、现金及现金等价物净增加额		-2,719,771.65	-1,180,254.66
加：期初现金及现金等价物余额		25,256,505.72	26,436,760.38
六、期末现金及现金等价物余额		22,536,734.07	25,256,505.72

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	2022 年
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		72,710,839.48	69,893,160.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,191,504.70	6,452,934.45
经营活动现金流入小计		76,902,344.18	76,346,094.83
购买商品、接受劳务支付的现金		61,652,775.54	64,051,790.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,879,745.14	1,631,372.09
支付的各项税费		4,079,120.80	4,478,056.63
支付其他与经营活动有关的现金		4,558,994.32	8,468,366.15
经营活动现金流出小计		72,170,635.80	78,629,585.85
经营活动产生的现金流量净额		4,731,708.38	-2,283,491.02
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		14,362.83	32,307.97
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		14,362.83	4,032,307.97
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		5,157,610.00	1,690,012.00
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		5,157,610.00	2,268,785.34
投资活动产生的现金流量净额		-5,143,247.17	1,763,522.63
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		-411,538.79	-519,968.39
加：期初现金及现金等价物余额		3,503,880.07	4,023,848.46
六、期末现金及现金等价物余额		3,092,341.28	3,503,880.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	16,421,052.00				264,570.38		54,745.32		2,700,130.11		29,507,284.20		48,947,782.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,421,052.00				264,570.38		54,745.32		2,700,130.11		29,507,284.20		48,947,782.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-35,424.70		282,985.43		1,936,177.94		2,183,738.67
（一）综合收益总额							-35,424.70				2,219,163.37		2,183,738.67
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								282,985.43		-282,985.43			
1. 提取盈余公积								282,985.43		-282,985.43			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	16,421,052.00				264,570.38		19,320.62		2,983,115.54		31,443,462.14		51,131,520.68

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	16,421,052				157,158.99				540,539.45		16,215,116.19	15,423,695.36	48,757,561.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											7,738.49		7,738.49
二、本年期初余额	16,421,052				157,158.99				540,539.45		16,222,854.68	15,423,695.36	48,765,300.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					107,411.39				2,159,590.66		13,284,429.52	-15,423,695.36	182,481.53
（一）综合收益总额											15,081,641.75		15,136,387.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,797,212.23	-1,797,212.23				
1. 提取盈余公积							1,797,212.23	-1,797,212.23				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				107,411.38			362,378.43			-15,423,695.36		-14,953,905.54
四、本年期末余额	16,421,052			264,570.38		54,745.32	2,700,130.11		29,507,284.2			48,947,782.01

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：鄂丽兰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	16,421,052				2,264,570.38				1,700,130.11		12,683,625.85	33,069,378.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,421,052				2,264,570.38				1,700,130.11		12,683,625.85	33,069,378.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								282,985.43			738,099.56	1,021,084.99
（一）综合收益总额											1,021,084.99	1,021,084.99
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								282,985.43		-282,985.43	
1. 提取盈余公积								282,985.43		-282,985.43	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	16,421,052				2,264,570.38			1,983,115.54		13,421,725.41	34,090,463.33

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	16,421,052				2,264,570.38				902,917.88		5,337,436.69	24,925,976.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											1,117,890.92	1,117,890.92
二、本年期初余额	16,421,052				2,264,570.38				902,917.88		6,455,327.61	26,043,867.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									797,212.23		6,228,298.24	7,025,510.47
（一）综合收益总额											7,025,510.47	7,025,510.47
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									797,212.23		-797,212.23	
1. 提取盈余公积									797,212.23		-797,212.23	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	16,421,052				2,264,570.38				1,700,130.11		12,683,625.85	33,069,378.34

浙江商旅企业服务股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

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 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 16,421,052.00 股, 详见附注五、14 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。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发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。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，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同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净

负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公

司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外

经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

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：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、

以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义 的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

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

B、应收账款及合同资产

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。

C、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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； (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。

对划分为账龄分析组合的应收款项，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于低信用风险组合的应收款项，不计提坏账准备。

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（含 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

信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力

即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(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融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他

综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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，

从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14. 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
运输设备	直线法	3	0-5	31.67-33.33
电子设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估

计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

15. 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

16. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、19。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支

付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和

《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

17. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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程序

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。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
----	------------

项目	使用寿命不确定的依据
商标使用权	商标权利人授权使用期限为长期

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18. 长期待摊费用摊销方法

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

19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

(4) 辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 收入确认

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直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，本公司会考虑下列迹象：

① 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②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。

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 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。

22. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除

预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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公司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转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

23. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

25. 所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

26. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”，本公司不涉及。

除上述事项，本报告期本公司重要会计政策未发生变更

（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

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
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%

2. 优惠税负及批文

1、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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	22,535,409.72	25,256,505.09
其他货币资金	101,324.35	100,000.63
合计	22,636,734.07	25,356,505.72
其中：存放在境外的款项总额	1,746,127.11	774,195.89

说明：截止 2023 年 12 月 31 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	期初余额
互联众包履约保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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	10,778.94	10,583.07
合计	10,778.94	10,583.07

3、应收账款

(1) 应收账款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	2,022,712.35	100.00			2,022,712.35
其中：账龄组合	2,022,712.35	100.00			2,022,712.35
合计	2,022,712.35	100.00			2,022,712.35

(续)

类别	期初余额				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：账龄组合	4,300,443.29	100.00			4,300,443.29
合计	4,300,443.29	100.00			4,300,443.29

① 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	2,022,712.35		
合计	2,022,712.35		

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,022,712.35	4,300,443.29
1至2年		
2至3年		

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上		
合计	2,022,712.35	4,300,443.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期账龄组合中无坏账准备收回或转回金额；

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) 报告期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
舟山启明电力设计院有限公司	1,171,526.00	57.92	
国网浙江省电力有限公司舟山供电公司	382,670.00	18.92	
浙江启明电力集团有限公司电力安装公司	322,546.00	15.95	
岱山县电力承装有限公司	104,000.00	5.14	
富通集团（浙江）电缆有限公司	41,970.35	2.07	
合计	2,022,712.35	100.00	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,000.00	704,038.95
合计	2,000.00	704,038.95

(1) 其他应收款

①按坏账计提方法分类披露

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,000.00	100.00			2,000.00
其中：账龄组合	2,000.00	100.00			2,000.00
合计	2,000.00	100.00			2,000.00

(续)

类别	期初余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	704,038.95	100.00			704,038.95
其中：账龄组合	704,038.95	100.00			704,038.95
合计	704,038.95	100.00			704,038.95

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	2,000.00		
合计	2,000.00		

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		236,580.00
保证金及押金	2,000.00	467,458.95
合计	2,000.00	704,038.95

③按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		498,438.95
1至2年		200,000.00
2至3年	2,000.00	2,000.00

3年以上		3,600.00
合计	2,000.00	704,038.95

④坏账准备计提情况

本期未计提坏账准备

⑤本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

⑥本期无实际核销的其他应收款情况

⑦按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
舟山市普陀区会计核算中心	非关联方	押金	2,000.00	2-3年	100.00%	
合计			2,000.00		100.00%	

5、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	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
联营企业												
四川港汇供应链管理有限公司	3,866,075.15				2,777.53						3,868,852.68	
四川汇港通外贸综合服务有限公司	336,279.48				11,980.55						348,260.03	
汇通永宁贸易发展（台州）有限公司	1,183,072.75				275,766.29						1,458,839.04	
浙江商旅典当有限责任公司	12,228,695.42		3,000,000.00		-19,456.91						15,209,238.51	
商旅新万（浙江）生活服务有限公司			4,900,000.00		-315.41						4,899,684.59	
WorkPlus HK Limited					-1,674.33						-1,674.33	
合计	17,614,122.80		7,900,000.00		269,077.72						25,783,200.52	

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	736,412.21	1,268,798.62
固定资产清理		
合计	736,412.21	1,268,798.62

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,393,751.03	84,324.11	927,000.00	2,405,075.14
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额	465,908.66			465,908.66
(1) 处置或报废	465,908.66			465,908.66
4.期末余额	927,842.37	84,324.11	927,000.00	1,939,166.48
二、累计折旧				
1.期初余额	819,245.24	56,505.30	260,525.98	1,136,276.52
2.本期增加金额	151,732.44	10,107.48	44,032.56	205,872.48
(1) 计提	151,732.44	10,107.48	44,032.56	205,872.48
3.本期减少金额	139,394.73			139,394.73
(1) 处置或报废	139,394.73			139,394.73
4.期末余额	831,582.95	66,612.78	304,558.54	1,202,754.27
三、减值准备				
1.期初余额				
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	96,259.42	17,711.33	622,441.46	736,412.21
2.期初账面价值	574,505.79	27,818.81	666,474.02	1,268,798.62

7、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.期初余额	2,410,000.00	3,040,000.00	5,450,000.00
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,410,000.00	3,040,000.00	5,450,000.00
二、累计摊销			
1.期初余额	272,100.00	2,372,566.67	2,644,666.67
2.本期增加金额		193,999.92	193,999.92
(1) 计提		193,999.92	193,999.92
3.本期减少金额			
4.期末余额	272,100.00	2,566,566.59	2,838,666.59
三、减值准备			
1.期初余额			
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	473,433.41	2,611,333.41
2.期初账面价值	2,137,900.00	667,433.33	2,805,333.33

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
房租及其他	644,552.33	378,001.39
合计	644,552.33	378,001.39

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

9、合同负债

项目	期末余额	期初余额
服务费及劳务费	571,853.10	
合计	571,853.10	

(1) 无账龄超过 1 年的重要合同负债。

10、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	217,120.00	46,696,635.05	46,717,483.62	196,271.43
二、离职后福利-设定提存计划		4,590,045.15	4,590,045.15	
合计	217,120.00	51,286,680.20	51,307,528.77	196,271.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	217,120.00	43,778,524.17	43,799,372.74	196,271.43
2、职工福利费				
3、社会保险费		2,862,553.88	2,862,553.88	
其中：医疗保险费		2,760,737.87	2,760,737.87	
工伤保险费		101,816.01	101,816.01	
4、住房公积金		55,557.00	55,557.00	
合计	217,120.00	46,696,635.05	46,717,483.62	196,271.43

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,432,107.88	4,432,107.88	
2、失业保险费		157,937.27	157,937.27	
合计		4,590,045.15	4,590,045.15	

11、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	609,009.78	642,171.04
企业所得税	-17,416.62	808,399.98
个人所得税	22,221.11	9,181.95
城市维护建设税	29,382.88	22,899.40
教育费附加	12,435.79	10,399.02
地方教育费附加	9,643.60	8,285.75
房产税	3,973.80	3,893.40
城镇土地使用税		80.40

合计	669,250.34	1,505,310.94
----	------------	--------------

12、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	555,761.36	1,011,611.44
合计	555,761.36	1,011,611.44

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代缴工资、社保款	555,761.36	847,119.73
往来款		164,491.71
合计	555,761.36	1,011,611.44

②无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

13、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	33,962.26	
合计	33,962.26	

14、股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,421,052.00						16,421,052.00

15、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	264,570.38			264,570.38
其他资本公积				

合计	264,570.38			264,570.38
----	------------	--	--	------------

16、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	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	-35,424.70	54,745.32		-35,424.70		19,320.62
其他综合收益合计	54,745.32	-35,424.70	54,745.32		-35,424.70		19,320.62

17、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,700,130.11	282,985.43		2,983,115.54
合计	2,700,130.11	282,985.43		2,983,115.54

18、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	2,219,163.37	15,081,641.75
减：提取法定盈余公积	282,985.43	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	31,443,462.14	29,507,284.20

19、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,678,001.96	61,750,000.35	85,843,830.08	63,894,554.06
其他业务			536,373.45	487,672.57
合计	71,678,001.96	61,750,000.35	86,380,203.53	64,382,226.63

20、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	290,760.42	328,545.35
教育费附加	128,893.96	153,371.07
地方教育费附加	85,929.34	102,247.39
房产税	3,893.40	3,893.40
土地使用税	80.40	80.40
印花税	5,196.63	7,229.65
合计	514,754.15	595,367.26

21、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,724,996.21	3,207,195.91
办公费	1,467,713.27	587,005.77
差旅费	263,247.31	161,821.69
业务招待费	100,256.42	278,662.47
中介机构服务费	1,062,883.28	879,802.49
折旧费	205,872.48	228,835.35
房租费	623,896.21	618,480.98
无形资产摊销	22,699.41	177,300.53
其他	99,866.76	81,467.39

合计	7,571,431.35	6,220,572.58
----	--------------	--------------

22、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减:利息收入	142,508.15	94,555.13
加: 汇兑损益		55,656.09
加: 手续费	13,177.11	15,943.62
合计	-129,331.04	-22,955.42

23、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,500.00	577,672.31
收个税手续费	44,305.16	4,934.01
加计抵减		58,030.88
政府补助	1,593,801.00	1,816,387.00
一次性留工补助		133,500.00
合计	1,639,606.16	2,590,524.20

24、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	269,077.72	1,653,521.45
合计	269,077.72	1,653,521.45

25、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	上期发生额
交易性金融资产	195.58	196.35
合计	195.58	196.35

26、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		1,900.00
合计		1,900.00

27、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-51,133.40	-118,648.30
合计	-51,133.40	-118,648.30

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
以前年度核销预付款本期收回		510,000.00	
无需支付的应付款项		14,737.58	
合计		524,737.58	

29、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		45.69	
罚没支出	738.46		738.46
合计	738.46	45.69	738.46

30、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	1,608,991.38	4,775,536.32
递延所得税费用		
合计	1,608,991.38	4,775,536.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,828,154.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	957,038.69
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	-67,269.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,204.22

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	694,017.90
所得税费用	1,608,991.38

31、其他综合收益

详见附注五、16。

32、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	142,508.15	94,555.13
往来款项	3,389,135.42	5,572,017.03
政府补助及营业外收入	1,639,606.16	2,605,261.78
合计	5,171,249.73	8,271,833.94

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	13,177.11	71,599.71
管理费用	3,416,740.06	1,988,759.81
往来款项	3,153,981.87	10,588,960.99
营业外支出	738.46	45.69
合计	6,584,637.50	12,649,366.20

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期丧失控制权浙江商旅典当有限责任公司 2021 年 12 月 31 日现金金额		8,091,264.25
合计		8,091,264.25

33、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	2,219,163.37	15,081,641.75
加：资产减值准备		
信用减值损失		-1,900.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	205,872.48	228,835.35
使用权资产折旧		310,607.25
无形资产摊销	193,999.92	179,500.53
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）	51,133.40	118,648.30
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）	-195.58	-196.35
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-269,077.72	-1,653,521.45
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）	1,754,729.60	-12,441,069.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	784,647.34	5,931,294.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,940,272.81	7,753,840.67
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	22,536,734.07	25,256,505.72
减：现金的期初余额	25,256,505.72	26,436,760.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,719,771.65	-1,180,254.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,536,734.07	25,256,505.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	22,535,409.72	25,256,505.09
可随时用于支付的其他货币资金	1,324.35	0.63
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	22,536,734.07	25,256,505.72
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	100,000.00	100,000.00	互联众包履约保证金
合计	100,000.00	100,000.00	

33、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收奖补经费	1,593,801.00	其他收益	1,593,801.00
合计	1,593,801.00		1,593,801.00

六、合并范围的变更

公司 2023 年度合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	舟山	舟山	人力资源	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
书(舟山)有限公司						
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
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
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

2、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	舟山	舟山	典当业务	34.58		权益法
商旅新万(浙江)生活服务有限公司	舟山	舟山	家政服务		49.00	权益法
WorkPlus HK Limited	中国香港	中国香港	商业服务业	49.00		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	商旅新万(浙江)生活服务有限公司	WorkPlus HK Limited
流动资产	13,444,527.47	1,736,630.46	3,118,268.79	44,022,933.75	4,899,684.59	
非流动资产	2,035,505.27	4,669.67	1,000,000.00			
资产合计	15,480,032.74	1,741,300.13	4,118,268.79	44,022,933.75	4,899,684.59	
流动负债	4,622.00		1,257,800.08	44,407.97		3,417.00
非流动负债						
负债合计	4,622.00		1,257,800.08	44,407.97		3,417.00
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	15,475,410.74	1,741,300.13	2,860,468.71	43,978,525.78	4,899,684.59	-3,417.00
按持股比例计算的净资产份额	3,868,852.68	348,260.03	1,458,839.04	15,209,238.51	4,899,684.59	-1,674.33
调整事项						
--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	3,868,852.68	348,260.03	1,458,839.04	15,209,238.51	4,899,684.59	-1,674.33
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	16,755,035.66		79,827,444.01	1,036,871.19		
净利润	-104,965.02	-3,817.80	540,718.22	758,437.73	-315.41	-3,417.19
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-104,965.02	-3,817.80	540,718.22	758,437.73	-315.41	-3,417.19
本年度收到的来自联营企业的股利						

项目	期初余额 / 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				
--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				

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	10,778.94			10,778.94
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,778.94			10,778.94
（1）权益工具投资	10,778.94			10,778.94

九、关联方及关联交易

1、本企业实际控制人情况

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。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益

3、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附注七、2 在合营安排或联营企业中的权益。

4、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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
浙江自贸区礼展企业管理有限公司（曾用名：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	受同一最终控制方控制
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
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
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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

无

②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
舟山港综合保税区国际企业发展集团有限公司	劳务派遣		
汇通信达(浙江)数字科技股份有限公司	劳务派遣	571.42	1,190.47
四川港汇供应链管理有限公司	劳务派遣		47.62
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	571.42	476.19
舟山港综合保税区商品交易结算有限公司	货物		354,823.01
葛芬	货物	261,017.70	
合计		263,303.38	356,584.91

6、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		期初余额	
		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有限公司			400,950.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

其他应付款	许铁城		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

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日公司不存在应披露的重要承诺。

2、或有事项

资产负债表日公司不存在应披露的或有事项。

十一、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。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款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	2,022,712.35	100.00			2,022,712.35
其中：账龄组合	2,022,712.35	100.00			2,022,712.35
合计	2,022,712.35	100.00			2,022,712.35

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
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：账龄组合	4,300,443.29	100.00		4,300,443.29
合计	4,300,443.29	100.00		4,300,443.29

① 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,022,712.35		
合计	2,022,712.35		

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,022,712.35	4,300,443.29
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	2,022,712.35	4,300,443.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期账龄组合中无坏账准备收回或转回金额；

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) 报告期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
舟山启明电力设计院有限公司	1,171,526.00	57.92	
国网浙江省电力有限公司舟山供电公司	382,670.00	18.92	
浙江启明电力集团有限公司电力安装公司	322,546.00	15.95	

岱山县电力承装有限公司	104,000.00	5.14	
富通集团（浙江）电缆有限公司	41,970.35	2.07	
合计	2,022,712.35	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,000.00	387,506.00
合计	2,000.00	387,506.00

(1) 其他应收款

① 按坏账计提方法分类披露

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,000.00	100.00			2,000.00
其中：账龄组合	2,000.00	100.00			2,000.00
合计	2,000.00	100.00			2,000.00

(续)

类别	期初余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	387,506.00	100.00			387,506.00
其中：账龄组合	387,506.00	100.00			387,506.00
合计	387,506.00	100.00			387,506.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	2,000.00		
合计	2,000.00		

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,000.00	387,506.00
合计	2,000.00	387,506.00

③ 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）		181,906.00
1至2年		200,000.00
2至3年	2,000.00	2,000.00
3年以上		3,600.00
合计	2,000.00	387,506.00

④ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑤ 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
舟山市普陀区会计核算中心	非关联方	押金	2,000.00	2-3年	100.00%	
合计			2,000.00		100.00%	

3、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,347,622.00		7,347,622.00	5,190,012.00		5,190,012.00
对联营、合营企业投资	20,885,190.26		20,885,190.26	17,614,122.80		17,614,122.80
合计	28,232,812.26		28,232,812.26	22,804,134.80		22,804,134.80

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
浙商商务秘书（舟山）有限公司	1,500,000.00					1,500,000.00		
商旅伙伴（浙江）科技发展有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00		
信达贸易发展有限公司	1,690,012.00		2,157,610.00			3,847,622.00		
合计	5,190,012.00		2,157,610.00			7,347,622.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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			
联营企业													
浙江商旅典当有限责任公司	12,228,695.42		3,000,000.00		-19,456.91							15,209,238.51	
四川汇港通外贸综合服务有限公司	336,279.48				11,980.55							348,260.03	
四川港汇供应链管理有限公司	3,866,075.15				2,777.53							3,868,852.68	
汇通永宁贸易发展（台州）有限公司	1,183,072.75				275,766.29							1,458,839.04	
合计	17,614,122.80		3,000,000.00		271,067.46							20,885,190.26	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,785,578.80	61,750,000.35	67,256,897.93	63,205,299.08
其他业务			536,373.45	487,672.57
合计	65,785,578.80	61,750,000.35	67,793,271.38	63,692,971.65

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	271,067.46	1,653,521.45
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		4,000,000.00
合计	271,067.46	5,653,521.45

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-51,133.40	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,593,801.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	195.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	269,077.72	
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	45,066.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	1,857,007.60	
减：所得税影响额	464,436.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,392,571.08	--

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.43	0.1351	0.1351
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.65	0.0503	0.0503

公司名称：浙江商旅企业服务股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024年4月26日

日期：2024年4月26日

日期：2024年4月26日

附件 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	-51,133.40
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)	1,593,801.00
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	269,077.72
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	195.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,066.70
非经常性损益合计	1,857,007.60
减: 所得税影响数	464,436.52
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	1,392,571.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用