



帮实科技  
BANGSHI TECHNOLOGY

# 帮实科技

NEEQ : 872038

## 杭州帮实科技股份有限公司



## 半年度报告

# 2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人董源、主管会计工作负责人唐会霞及会计机构负责人（会计主管人员）唐会霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。
--------------------

# 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	68
附件 II	融资情况 .....	68

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	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、帮实科技	指	杭州帮实科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	杭州帮实科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州帮实科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州帮实科技股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
杭州众客	指	杭州众客企业管理有限公司
杭州帮沃	指	杭州帮沃知识产权代理有限公司
杭州帮创财务	指	杭州帮创财务管理咨询有限公司
杭州万帮	指	杭州万帮企业管理有限公司
嵊州帮创	指	嵊州市帮实科创孵化中心有限公司
上海聚垓达蚁	指	上海聚垓达蚁企业服务中心（有限合伙）
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州帮实科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HangzhouBangshiTechnologyCo., LTD		
	—		
法定代表人	董源	成立时间	2013 年 10 月 22 日
控股股东	控股股东为（董源）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董源），一致行动人为（董源、冯蕾、李成、翁晓冬）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究与技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-科技推广和应用服务（M752）-科技中介服务（M7520）		
主要产品与服务项目	科技中介服务（M7520）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	帮实科技	证券代码	872038
挂牌时间	2017 年 8 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,319,148
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	马群敏	联系地址	杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室
电话	0571-87753796	电子邮箱	mqm@vcchina.com
传真	0571-87753796		
公司办公地址	杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室	邮政编码	310023
公司网址	www.ir.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330106079344606E		
注册地址	浙江省杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室		
注册资本（元）	5,319,148	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

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

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

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

具体的商业模式如下：

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

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

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

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	311,859.98	751,764.20	-58.52%
毛利率%	-214.52%	-72.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,660,674.58	-1,494,781.02	-11.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,895,886.14	-1,877,022.57	-1.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	-59.81%	41.12%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	-68.28%	-51.89%	-
基本每股收益	-0.31	-0.28	-10.71%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	4,488,507.27	6,663,569.56	-32.64%
负债总计	2,096,171.30	2,456,936.07	-14.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,946,118.51	3,606,793.09	-46.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.68	-45.59%
资产负债率% (母公司)	24.35%	31.85%	-
资产负债率% (合并)	46.70%	36.87%	-
流动比率	2.28	3.20	-
利息保障倍数	-72.93	-16.50	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,830,056.78	161,110.41	-1,235.90%
应收账款周转率	2.93	24.61	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-32.64%	-25.24%	-
营业收入增长率%	-58.52%	-52.83%	-
净利润增长率%	-5.87%	-380.24%	-

### 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	126,041.12	2.81%	521,722.32	7.83%	-75.84%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	117,226.68	2.61%	63,132.50	0.95%	85.68%
交易性金融资产	2,795,239.51	62.28%	4,311,964.92	64.71%	-35.17%
其他应收款	270,026.80	6.02%	274,053.85	4.11%	-1.47%
使用权资产	905,593.07	20.18%	1,128,661.54	16.94%	-19.76%

其他应付款	796,760.18	17.75%	716,159.45	10.75%	11.25%
租赁负债	548,992.69	12.23%	746,402.50	11.20%	-26.45%

#### 项目重大变动原因

1. 本期期末交易性金融资产较上年期末减少1,516,725.41元，下降35.17%，主要系银行理财余额减少。
2. 本期期末使用权资产较上年期末减少223,068.47元，下降19.76%，主要系使用权资产当期折旧所致。
3. 本期期末其他应付款较上年期末增加了80,600.73元，增长11.25%，主要系收取的客户保证金余额增加所致。
4. 本期期末租赁负债较上年期末减少197,409.81元，下降26.45%，主要系本期应付租赁款的支付所致。

#### (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	311,859.98	-	751,764.20	-	-58.52%
营业成本	980,862.72	314.52%	1,299,132.87	172.81%	-24.50%
毛利率	-214.52%	-	-72.81%	-	-
管理费用	1,343,739.14	430.88%	1,503,054.49	199.94%	-10.60%
财务费用	25,721.86	8.25%	31,526.17	4.19%	-18.41%
其他收益	65,730.03	21.08%	410,242.65	54.57%	-83.98%
投资收益	164,498.22	52.75%	0.00	0.00%	100.00%
公允价值变动收益	23,274.59	7.46%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	-1,814,297.52	-581.77%	-1,713,719.42	-227.96%	-5.87%
经营活动产生的现金流量净额	-1,830,056.78	-	161,110.41	-	-1,235.90%
投资活动产生的现金流量净额	1,704,498.22	-	-1,588,126.55	-	207.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-270,122.64	-	-253,519.98	-	-6.55%

#### 项目重大变动原因

1. 本期营业收入较上年同期减少 439,904.22 元，同比下降 58.52%，主要系本期众创空间孵化服务收入减少。
2. 本期营业成本较上年同期减少 318,270.15 元，同比下降 24.50%，主要系本期关停了效益不佳的众创空间后营收下降同时成本有所减少。
3. 本期管理费用较上年同期减少 159,315.35 元，同比下降 10.60%，主要系本期办公费用和折旧摊销费减少。
4. 本期其他收益较上年同期减少 344,512.62 元，主要系本期收到的政府补助款减少。
5. 本期投资收益较上年同期增加 164,498.22 元，主要系本期收到银行理财产品赎回收益和参股公司上海聚核达蚁分红。



6. 本期经营活动产生的现金流量净额为-1,830,056.78 元，净流入额较去年同期减少 1,991,167.19 元，下降 1,235.90%，主要系本期业务收入款和补助款收入减少。
7. 本期投资活动产生的现金流量净额为 1,704,498.22 元，净流入额较去年同期增加 3,292,624.77 元，增长 207.33%，主要系上期收购了嵊州帮创，本期赎回银行理财所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州众客	子公司	创业孵化服务	4,000,000	3,989,000.36	2,030,321.35	56,600.06	-431,714.82
杭州帮沃	子公司	知识产权代理与咨询服务	500,000	398,604.70	353,000.26	75,421.45	-165,208.80
杭州帮创财务	子公司	财税代理与咨询服务	200,000	17,775.12	-10,475.47	67,128.75	-71,721.09
嵊州帮创	子公司	孵化器运营管理服务	500,000	924,758.58	654,914.16	112,709.72	-878,628.74
杭州万帮	子公司	孵化器运营管理服务	500,000	374,029.65	374,029.65	-	3,480.67

##### 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
上海聚垓达蚁	该公司主要定位于为中小企业提供人力资源服务解决方案。	提高公司综合竞争力，提升公司整体业绩和利润。

##### （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
国内经济环境变动风险	<p>公司作为创业服务企业综合服务平台，目标客群为中小创企业，自身发展与我国经济环境密不可分。宏观层面上近年来国内经济存在波动性风险，微观中小企业的生存发展可能受到持续性影响。</p> <p>随着未来国内经济环境持续向好，公司业务将跟随国家经济发展趋势，持续得以改善。</p>
市场竞争加剧风险	<p>创业服务行业市场目前高度开放，近年来随着市场需求的快速增长，行业中涌现出大批服务企业，公司所处行业参与者众多，同质化竞争日趋激烈。</p> <p>公司依托在行业内多年的经验优势、管理团队优势、领先的创业园区服务标准优势，为创业团队构建了全方位的一体化创业服务链，在专业能力、品牌声誉、资源服务等方面具备一定的竞争优势，拥有一定的市场地位及影响力。此外，公司将通过不断拓展客户所需要的服务品类，提升服务能力，提升竞争实力。</p>
经营业绩下滑风险	<p>公司积极进行资源结构优化、提升管理效率，但公司在经营管理过程中各业务板块仍存在业绩波动的风险。</p> <p>公司现有主营业务的拓展均建立在业务实现盈利的基本要求上，经反复科学论证后谨慎开展，并相应收缩低毛利业务。结合市场环境、产业政策、客户需求等因素，经充分、审慎的可行性论证后进行新业务开拓。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,019,148	37.96%	0	2,019,148	37.96%
	其中：控股股东、实际控制人	516,116	9.70%	0	516,116	9.70%
	董事、监事、高管	1,091,116	20.51%	0	1,091,116	20.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,300,000	62.04%	0	3,300,000	62.04%
	其中：控股股东、实际控制人	1,575,000	29.61%	0	1,575,000	29.61%
	董事、监事、高管	3,300,000	62.04%	0	3,300,000	62.04%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,319,148	-	0	5,319,148	-
普通股股东人数		11				

#### 股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	董源	2,091,116	0	2,091,116	39.31%	1,575,000	516,116	0	0
2	翁晓冬	700,000	0	700,000	13.16%	525,000	175,000	0	0
3	冯蕾	600,000	0	600,000	11.28%	450,000	150,000	0	0
4	张耿虎	500,000	0	500,000	9.40%	375,000	125,000	0	0
5	李成	500,000	0	500,000	9.40%	375,000	125,000	0	0
6	王宇	265,958	0	265,958	5.00%	0	265,958	0	0
7	陆晓红	250,000	0	250,000	4.70%	0	250,000	0	0
8	浙江蓝贝壳资	159,574	0	159,574	3.00%	0	159,574	0	0

	本 管 理 有 限 公 司								
9	章 建 森	142,500	0	142,500	2.68%	0	142,500	0	0
10	童 斌	100,000	0	100,000	1.88%	0	100,000	0	0
	合 计	5,309,148	-	5,309,148	99.81%	3,300,000	2,009,148	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明董源、翁晓冬、冯蕾、李成四人为一致行动人。除此之外，其余股东间无关联关系。

#### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
董源	董事长兼总经理	男	1980年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	2,091,116	0	2,091,116	39.31%
翁晓冬	董事	男	1975年10月	2023年5月16日	2026年5月15日	700,000	0	700,000	13.16%
冯蕾	董事	女	1982年12月	2023年5月16日	2026年5月15日	600,000	0	600,000	11.28%
吴楠	董事	女	1986年7月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	
李成	董事	男	1981年12月	2023年5月16日	2024年7月3日	500,000	0	500,000	9.40%
马群敏	董事	女	1995年12月	2024年7月3日	2026年5月15日	0	0	0	
吴勃	监事会主席	男	1976年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	
张耿虎	监事	男	1962年9月	2023年5月16日	2026年5月15日	500,000	0	500,000	9.40%
刘骏一	监事	男	1990年9月	2023年4月19日	2026年5月15日	0	0	0	0%
马群敏	董事会秘书	女	1995年12月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
金月霞	财务负责人	女	1992年12月	2023年5月16日	2024年6月18日	0	0	0	0%

唐会霞	财务负责人	女	1992年10月	2024年6月18日	2026年5月15日	0	0	0	0%
-----	-------	---	----------	------------	------------	---	---	---	----

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

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

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
金月霞	财务负责人	离任	无	个人原因辞职。
李成	董事	离任	无	个人原因辞职。
唐会霞	无	新任	财务负责人	董事会新聘
马群敏	董事会秘书	新任	董事会秘书兼董事	股东大会决议通过

**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

<p>马群敏女士：1995年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年12月至2017年10月担任杭州帮实投资管理有限公司投资经理；2017年11月至2018年2月担任杭州万华帮实投资管理有限公司财务负责人；2018年3月至2018年7月担任杭州费米企业管理有限公司投资经理；2018年8月至2020年4月担任杭州和帮投资管理有限公司投资经理；2020年5月至2020年12月担任杭州帮实投资管理有限公司投资经理；2021年1月至2022年5月担任杭州帮实投资管理有限公司合规风控负责人；2022年6月至2022年7月担任杭州帮实科技股份有限公司投资经理；2022年7月至今担任杭州帮实科技股份有限公司董事会秘书。</p> <p>唐会霞女士：1992年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2017年2月至2017年8月担任杭州卫岗食品有限公司会计；2017年9月至2019年8月担任杭州天信财务咨询有限公司财务会计；2019年12月至2023年6月担任杭州大账房财务管理有限公司会计；2023年7月至今担任杭州帮实科技股份有限公司主办会计。</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**(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	3	3
业务人员	7	6
财务人员	3	2
行政人员	1	1
员工总计	14	12

(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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	126,041.12	521,722.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	2,795,239.51	4,311,964.92
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	117,226.68	63,132.50
应收款项融资			
预付款项	5.4	18,151.26	44,037.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	270,026.80	274,053.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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	5.6	91,637.15	83,804.36
<b>流动资产合计</b>		<b>3,418,322.52</b>	<b>5,298,715.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	5.7	77,372.28	137,225.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.8	905,593.07	1,128,661.54
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.9		
递延所得税资产	5.10	87,219.40	98,967.24
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,070,184.75	1,364,854.48
<b>资产总计</b>		4,488,507.27	6,663,569.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.11	18,500.00	50.26
预收款项			
合同负债	5.12	120,546.26	112,789.47
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	5.13	166,235.23	345,371.12
应交税费	5.14	7,930.25	50,184.32
其他应付款	5.15	796,760.18	716,159.45
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	5.16	390,339.51	427,995.61
其他流动负债	5.17	1,587.53	1,550.26
<b>流动负债合计</b>		1,501,898.96	1,654,100.49
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.18	548,992.69	746,402.50
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	5.10	45,279.65	56,433.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		594,272.34	802,835.58
<b>负债合计</b>		2,096,171.30	2,456,936.07
<b>所有者权益：</b>			
股本	5.19	5,319,148.00	5,319,148.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	5,214,526.55	5,214,526.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.21	283,003.74	283,003.74
一般风险准备			
未分配利润	5.22	-8,870,559.78	-7,209,885.20
归属于母公司所有者权益合计		1,946,118.51	3,606,793.09
少数股东权益		446,217.46	599,840.40
<b>所有者权益合计</b>		2,392,335.97	4,206,633.49
<b>负债和所有者权益总计</b>		4,488,507.27	6,663,569.56

法定代表人：董源

主管会计工作负责人：唐会霞

会计机构负责人：唐会霞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,416.02	167,174.89
交易性金融资产		313,139.71	1,234,118.41
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	-	-
应收款项融资			

预付款项		764.40	501.78
其他应收款	13.2	249,387.60	250,387.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		280.00	280.00
<b>流动资产合计</b>		<b>574,987.73</b>	<b>1,652,462.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	6,085,000.00	6,085,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		49,351.13	107,236.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,134,351.13</b>	<b>6,192,236.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,709,338.86</b>	<b>7,844,698.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		43,792.84	87,757.02
应交税费		-	891.09
其他应付款		1,590,000.00	2,410,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,633,792.84</b>	<b>2,498,648.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,633,792.84</b>	<b>2,498,648.11</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,319,148.00	5,319,148.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,680,852.00	5,680,852.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,003.74	33,003.74
一般风险准备			
未分配利润		-5,957,457.72	-5,686,952.98
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,075,546.02</b>	<b>5,346,050.76</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>6,709,338.86</b>	<b>7,844,698.87</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>	5.23	311,859.98	751,764.20
其中：营业收入	5.23	311,859.98	751,764.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,365,751.66	2,842,337.40
其中：营业成本	5.23	980,862.72	1,299,132.87
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	5.24	157.94	755.87
销售费用	5.25	15,270.00	7,868.00
管理费用	5.26	1,343,739.14	1,503,054.49
研发费用			
财务费用	5.27	25,721.86	31,526.17
其中：利息费用	5.27	24,462.59	32,678.04
利息收入	5.27	136.13	4,986.78
加：其他收益	5.28	65,730.03	410,242.65
投资收益（损失以“-”号填列）	5.29	164,498.22	
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）	5.30	23,274.59	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	672.57	-14,761.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-7,684.37
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,799,716.27	-1,702,776.29
加：营业外收入	5.32	-	-
减：营业外支出	5.33	8,818.35	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-1,808,534.62	-1,702,776.29
减：所得税费用	5.34	5,762.90	10,943.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,814,297.52	-1,713,719.42

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,814,297.52	-1,713,719.42
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）		-153,622.94	-218,938.40
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,660,674.58	-1,494,781.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,814,297.52	-1,713,719.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,660,674.58	-1,494,781.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-153,622.94	-218,938.40
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.28

法定代表人：董源

主管会计工作负责人：唐会霞

会计机构负责人：唐会霞

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入			

减：营业成本			
税金及附加			482.50
销售费用			
管理费用		430,626.52	508,063.82
研发费用			
财务费用		-12.38	301.41
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,133.38	303.57
投资收益（损失以“-”号填列）	13.4	149,954.72	-80,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,021.30	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			2,500.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-270,504.74	-586,044.16
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-270,504.74	-586,044.16
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-270,504.74	-586,044.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-270,504.74	-586,044.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			



5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-270,504.74	-586,044.16
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.11

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		268,977.63	629,242.09
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		0.57	
收到其他与经营活动有关的现金	5.35.1	407,989.07	2,304,133.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		676,967.27	2,933,375.74
购买商品、接受劳务支付的现金		34,200.00	724,664.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,003,679.60	1,102,502.12
支付的各项税费		57,261.88	72,373.24
支付其他与经营活动有关的现金	5.35.1	1,411,882.57	872,725.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,507,024.05	2,772,265.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,830,056.78	161,110.41

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,967,000.00	331,536.40
取得投资收益收到的现金		164,498.22	
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			21,537.05
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,131,498.22	353,073.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,200.00
投资支付的现金		167,000.00	1,930,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		260,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		427,000.00	1,941,200.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,704,498.22	-1,588,126.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		245,660.05	220,841.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,462.59	32,678.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		270,122.64	253,519.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-270,122.64	-253,519.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-395,681.20	-1,680,536.12
加：期初现金及现金等价物余额		521,722.32	5,520,930.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		126,041.12	3,840,394.81

法定代表人：董源

主管会计工作负责人：唐会霞

会计机构负责人：唐会霞

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,266.67	1,190,730.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,266.67	1,190,730.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		250,273.40	262,868.04
支付的各项税费		2,579.86	482.50
支付其他与经营活动有关的现金		994,127.00	188,410.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,246,980.26	451,760.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,235,713.59	738,969.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,190,000.00	920,000.00
取得投资收益收到的现金		149,954.72	300,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,339,954.72	1,220,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			1,930,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		260,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		260,000.00	1,930,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,079,954.72	-710,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-155,758.87	28,969.41
加：期初现金及现金等价物余额		167,174.89	6,508.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,416.02	35,477.79

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input 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

报表事项请参考财务报告相应披露内容。
--------------------

(二) 财务报表项目附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

杭州帮实科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由杭州帮实科技有限公司于 2016 年 12 月 31 日依法整体变更设立，由董源、翁晓冬、冯蕾、张耿虎、李成、陆晓红、章建森、浙江蓝贝壳资本管理有限公司、杜传文、童斌共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91330106079344606E。2017 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。所属行业为科学研究和技术服务业类。本公司所属层级为基础层。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 5,319,148 股，注册资本为 5,319,148.00 元，注册地：浙江省杭州市西湖区留下街道灵溪北路 21 号 7 幢 10 层 D 室。

本公司主要经营活动为：服务计算机网络、电子产品的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，企业管理咨询，经济信息咨询（除商品中介），商务信息咨询；批发、零售：计算机软硬件；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）

本公司的实际控制人为董源、翁晓冬、冯蕾、李成。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 15 日决议批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”和“7、在其他主体中的权益”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、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 2023 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。

### **3.2 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。

### **3.3 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。

### **3.4 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **3.5.1 同一控制下企业合并**

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### **3.5.2 非同一控制下企业合并**

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资

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

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

### **3.6 合并财务报表的编制方法**

#### **3.6.1 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

#### **3.6.2 合并财务报表编制的方法**

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

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

### **3.7 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### **3.8 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（一般是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、价值变动风险很小的投资。

### **3.9 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。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。

#### **3.9.1 金融资产的分类和计量**

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

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



此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；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。

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

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

##### 3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资

产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收账款、3.12 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进

行其他财务重组；⑤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；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.9.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

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

**3.9.5 金融负债的终止确认**

本公司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。

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

**3.9.6 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

**3.10 应收账款**

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

**3.10.1 预期信用损失的确定方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	根据不同账龄划分

**3.10.2 预期信用损失的会计处理方法**

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

**3.11 其他应收款**

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

**3.11.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其

他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
账龄组合	根据不同账龄划分

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 3.12 合同资产

### 3.12.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

### 3.12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	根据不同账龄划分

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 3.13 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成

本预期能够收回。

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。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **3.14 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### **3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准**

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

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### **3.14.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

#### **3.14.3 后续计量及损益确认方法**

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

##### **3.14.3.1 成本法核算的长期股权投资**

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### 3.14.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 3.14.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

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

**3.15 固定资产**

**3.15.1 确认条件**

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

**3.15.2 折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

**3.15.3 减值测试方法及减值准备计提方法**

详见附注“3.18 长期资产减值”。

**3.15.4 其他说明**

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

**3.16 借款费用**

**3.16.1 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移



非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 3.16.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3.16.3 暂停资本化期间

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

### 3.16.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 3.17 使用权资产

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。

### 3.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

### 3.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

### 3.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

#### 3.21.1 短期薪酬的会计处理方法

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

值计量。

### 3.21.2 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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3.21.3 辞退福利的会计处理方法

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

## 3.22 租赁负债

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。

## 3.23 收入

### 3.23.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### **3.23.2 收入具体确认时点及计量方法**

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：企业管理服务收入、软件开发收入。

#### **3.23.2.1 企业管理服务收入**

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

#### **3.23.2.2 软件开发收入**

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

### **3.24 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期

计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

### **3.25 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.25.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

#### **3.25.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或

清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### **3.25.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

#### **所得税的抵销**

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、清偿负债同时进行时，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### **3.26 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。

#### **3.26.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

##### **3.26.1.1 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。

##### **3.26.1.2 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（详见附注“3.15 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。

**3.26.1.3 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。

**3.26.2 本公司作为出租人**

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

**3.26.2.1 经营租赁**

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

**3.26.2.2 融资租赁**

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**3.27 重要会计政策、会计估计的变更**

**3.27.1 会计政策变更**

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

**3.27.2 会计估计变更**

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

**4、税项**

**4.1 主要税种及税率**

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%, 3%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额（如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表）	20%

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

注 2、本公司及其他子公司按照应纳税所得额的 20%计缴企业所得税。

## 4.2 税收优惠及批文

### 4.2.1 增值税

本公司及子公司：根据财政部税务总局公告 2023 年第 19 号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

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

### 4.2.2 企业所得税

根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》有关规定，自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年半年度，上期指 2023 年半年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,469.85	15,708.85
银行存款	109,571.27	506,013.47
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	126,041.12	521,722.32
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

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

### 5.2 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	2,795,239.51	4,311,964.92
其中：理财产品投资	2,795,239.51	4,311,964.92

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	111,817.56	61,150.00
1 至 2 年	13,750.00	5,600.00
2 至 3 年		
3 年以上	10,326.21	10,326.21
小计	135,893.77	77,076.21
减：坏账准备	18,667.09	13,943.71
合计	117,226.68	63,132.50

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	135,893.77	100%	18,667.09	13.74%	117,226.68
其中：组合 1-账龄组合	135,893.77	100%	18,667.09	13.74%	117,226.68
合计	135,893.77	100%	18,667.09	13.74%	117,226.68

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,076.21	100.00	13,943.71	18.09	63,132.50
其中：组合 1-账龄组合	77,076.21	100.00	13,943.71	18.09	63,132.50
合计	77,076.21	100.00	13,943.71	18.09	63,132.50

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	111,817.56	61,150.00
1 至 2 年	13,750.00	5,600.00
2 至 3 年		
3 年以上	10,326.21	10,326.21
小计	135,893.77	77,076.21
减：坏账准备	18,667.09	13,943.71
合计	117,226.68	63,132.50

### 5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	13,943.71	4,723.38				18,667.09
<b>合计</b>	<b>13,943.71</b>	<b>4,723.38</b>				<b>18,667.09</b>

5.3.4 本期无实际核销的应收账款情况。

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 132,567.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,740.88 元。

## 5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,151.26	100.00	44,037.13	100.00
<b>合计</b>	<b>18,151.26</b>	<b>100.00</b>	<b>44,037.13</b>	<b>100.00</b>

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 18,151.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

## 5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	270,026.80	274,053.85
<b>合计</b>	<b>270,026.80</b>	<b>274,053.85</b>

### 5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 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
往来款	1,156,248.06	1,087,711.06
保证金及其他	1,147,633.88	1,226,593.88
<b>合计</b>	<b>2,303,881.94</b>	<b>2,314,304.94</b>

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	11,546.00	10,363.00
1 至 2 年		2,971.00
2 至 3 年	533,614.00	542,249.00
3 年以上	1,758,721.94	1,758,721.94
<b>小计</b>	<b>2,303,881.94</b>	<b>2,314,304.94</b>
减：坏账准备	2,033,855.14	2,040,251.09
<b>合计</b>	<b>270,026.80</b>	<b>274,053.85</b>

5.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日 余额	1,040,251.09		1,000,000.00	<b>2,040,251.09</b>
2024 年 1 月 1 日 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	6,395.95			<b>6,395.95</b>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	1,033,855.14		1,000,000.00	<b>2,033,855.14</b>

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提 坏账准备	1,000,000.00					1,000,000.00
按组合计提 坏账准备	1,040,251.09		6,395.95			1,033,855.14
<b>合计</b>	<b>2,040,251.09</b>		<b>6,395.95</b>			<b>2,033,855.14</b>

5.5.1.5 本期无实际核销的其他应收款情况

5.5.1.6 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
杭州未来科技城建设 有限公司	押金、 保证金	1,033,614.00	2-3 年 533,614.00 元； 3 年以上 500,000.00 元	44.86	766,807.00
杭州象艺科技有限公 司	往来款	952,477.00	3 年以上	41.34	952,477.00
杭州乐赛绿坞科技发 展有限公司	往来款	156,248.06	3 年以上	6.78	156,248.06
浙江科华数码广场有 限公司	押金、 保证金	76,373.88	3 年以上	3.32	76,373.88

黄霄霄	往来款	47,523.00	3 年以上	2.06	47,523.00
合计	/	2,266,235.94	/	98.36	1,999,428.94

#### 5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	91,367.15	81,623.28
其他		2,181.08
合计	91,637.15	83,804.36

#### 5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	77,372.28	137,225.70
合计	77,372.28	137,225.70

##### 5.7.1 固定资产

##### 5.7.1.1 固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	839,860.00	839,860.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	3,900.00	3,900.00
(1) 处置或报废	3,900.00	3,900.00
4.期末余额	835,960.00	835,960.00
二、累计折旧		
1.期初余额	702,634.30	702,634.30
2.本期增加金额	59,658.42	59,658.42
(1) 计提	59,658.42	59,658.42
3.本期减少金额	3,705.00	3,705.00
(1) 处置或报废	3,705.00	3,705.00
4.期末余额	758,587.72	758,587.72
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	77,372.28	77,372.28
2.期初账面价值	137,225.70	137,225.70

##### 5.7.1.2 本期无暂时闲置的固定资产情况

##### 5.7.1.3 本期无通过经营租赁租出的固定资产

##### 5.7.1.4 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

## 5.8 使用权资产

### 5.8.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,446,307.50	2,446,307.50
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,446,307.50	2,446,307.50
二、累计折旧		
1.期初余额	1,317,645.96	1,317,645.96
2.本期增加金额	223,068.47	223,068.47
(1)计提	223,068.47	223,068.47
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,540,714.43	1,540,714.43
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	905,593.07	905,593.07
2.期初账面价值	1,128,661.54	1,128,661.54

## 5.9 长期待摊费用

无。

## 5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

### 5.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	803,468.27	40,173.41	790,717.65	39,535.88
租赁负债	940,919.73	47,045.99	1,188,627.24	59,431.36
合计	1,744,388.00	87,219.40	1,979,344.89	98,967.24

### 5.10.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	905,593.07	45,279.65	1,128,661.56	56,433.08
合计	905,593.07	45,279.65	1,128,661.56	56,433.08

## 5.11 应付账款

### 5.11.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付其他经营款项	18,500.00	50.26
<b>合计</b>	<b>18,500.00</b>	<b>50.26</b>

5.11.2 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 5.12 合同负债

5.12.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	120,546.26	112,789.47
<b>合计</b>	<b>120,546.26</b>	<b>112,789.47</b>

## 5.13 应付职工薪酬

5.13.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	329,862.76	741,363.44	912,598.68	158,627.52
二、离职后福利-设定提存计划	15,508.36	44,173.56	52,074.21	7,607.71
<b>合计</b>	<b>345,371.12</b>	<b>785,537.00</b>	<b>964,672.89</b>	<b>166,235.23</b>

5.13.2 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	324,044.94	712,878.09	883,041.58	153881.45
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,735.26	28,485.35	29,474.54	4746.07
其中：医疗保险费	5,495.73	27,887.70	28,735.48	4647.95
工伤保险费	239.53	597.65	739.06	98.12
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	82.56		82.56	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>329,862.76</b>	<b>741,363.44</b>	<b>912,598.68</b>	<b>158,627.52</b>

5.13.3 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	14,978.74	42,701.34	50,317.78	7,362.30
2、失业保险费	529.62	1472.22	1756.43	245.41
<b>合计</b>	<b>15,508.36</b>	<b>44,173.56</b>	<b>52,074.21</b>	<b>7,607.71</b>

## 5.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,593.90	16,258.79
企业所得税	4,298.43	32,963.64
城市维护建设税	6.91	537.86
教育费附加	0	208.08
地方教育附加	0	138.72
印花税	31.01	77.23
<b>合计</b>	<b>7,930.25</b>	<b>50,184.32</b>

### 5.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	796,760.18	716,159.45
合计	<b>796,760.18</b>	<b>716,159.45</b>

#### 5.15.1 其他应付款

##### 5.15.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	673,412.98	596,301.25
保证金及其他	123,347.20	119,858.20
合计	<b>796,760.18</b>	<b>716,159.45</b>

##### 5.15.2.2 无账龄超过1年的重要其他应付款

### 5.16 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	390,339.51	427,995.61
合计	<b>390,339.51</b>	<b>427,995.61</b>

### 5.17 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,587.53	1,550.26
合计	<b>1,587.53</b>	<b>1,550.26</b>

### 5.18 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	567,945.49	776,902.50
减：未确认融资费用	18,952.80	30,500.00
合计	<b>548,992.69</b>	<b>746,402.50</b>

### 5.19 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,319,148.00						5,319,148.00
合计	<b>5,319,148.00</b>						<b>5,319,148.00</b>

### 5.20 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	3,750,852.00			3,750,852.00
其他资本公积	1,463,674.55			1,463,674.55
合计	<b>5,214,526.55</b>			<b>5,214,526.55</b>

### 5.21 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	283,003.74			283,003.74

合计	283,003.74		283,003.74
----	------------	--	------------

## 5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-7,209,885.20	-8,106,054.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,209,885.20	-8,106,054.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,660,674.58	-1,494,781.02
减：提取法定盈余公积		
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	-8,870,559.78	-9,600,835.87

## 5.23 营业收入和营业成本

### 5.23.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	311,859.98	980,862.72	751,764.20	1,299,132.87
其他业务				
合计	311,859.98	980,862.72	751,764.20	1,299,132.87

### 5.23.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型		
其中：企业管理服务收入	311,859.98	751,764.20
合计	311,859.98	751,764.20

### 5.23.3 履约义务的说明

#### （1）企业管理服务收入

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

### 5.23.4 业务模式的说明

#### （1）基础孵化服务

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

#### （2）高级孵化服务

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



### （3）增值创业服务

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

#### 5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	108.34	113.36
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	49.60	642.51
合计	157.94	755.87

#### 5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告与业务宣传费	15,270.00	7,868.00
合计	15,270.00	7,868.00

#### 5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	687,806.25	667,373.58
办公费	132,058.85	195,641.75
中介服务费	204,916.00	181,450.00
折旧摊销费	241,679.72	335,613.04
业务招待费	4,510.00	14,023.63
差旅费	9,691.02	
修缮费	53,891.20	
其他	9,186.10	108,952.49
合计	1,343,739.14	1,503,054.49

#### 5.27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	24,462.59	32,678.04
其中：租赁负债利息费用	24,462.59	32,678.04
减：利息收入	136.13	4,986.78
金融机构手续费及其他	1,395.40	3,834.91
合计	25,721.86	31,526.17

#### 5.28 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	62,710.41	400,000.00
违约金收益		5,480.00
代扣个人所得税手续费返回	497.77	506.97
直接减免的增值税	2,221.84	4,255.68
其他	300.01	
合计	65,730.03	410,242.65

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
余杭区科技局企业奖励和项目补贴		400,000.00	与收益相关
人力资源和社会保障局 2023 年 12 月产假期间社保补贴	2,710.41		与收益相关
稳岗补贴			与收益相关
浙江杭州未来科技城管委会财政补贴	60,000.00		与收益相关
合计	62,710.41	400,000.00	

5.29 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
参股公司分红	149,954.72	
理财产品赎回取得的利息收入	14,543.50	
合计	164,498.22	

5.30 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	23,274.59	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	23,274.59	
合计	23,274.59	

5.31 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	-4,709.68	-1,872.50
其他应收款坏账损失	5,382.25	-12,888.87
合计	672.57	-14,761.37

5.32 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
其他	0.00	0.00	
合计	0.00	0.00	

5.33 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
加计抵减税额转支出	7,912.67	0.00	
其他	905.68	0.00	
合计	8,818.35	0.00	

5.34 所得税费用

5.34.1 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		10,943.13
递延所得税费用	5,762.90	
<b>合计</b>	<b>5,762.90</b>	<b>10,943.13</b>

#### 5.34.2 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	-1,808,534.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	
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	
递延所得税费用	5,762.90
所得税费用	

#### 5.35 现金流量表项目

##### 5.35.1 与经营活动有关的现金

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	136.13	4,986.78
政府补助	62,710.41	400,000.00
违约金		
其他往来款	345,142.53	1,899,146.87
<b>合计</b>	<b>407,989.07</b>	<b>2,304,133.65</b>

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
办公费	4,856.20	195,641.75
中介服务费	141,500.00	181,450.00
差旅费	9,691.02	14,023.63
支付的往来款及其他费用	1,255,835.35	481,610.28
<b>合计</b>	<b>1,411,882.57</b>	<b>872,725.66</b>

#### 5.36 现金流量表补充资料

##### 5.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,814,297.52	-1,713,719.42
加：资产减值准备	-697.77	
信用减值损失		14,761.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	282,726.89	277,432.42
使用权资产折旧		
无形资产摊销		86,235.41
长期待摊费用摊销	44,675.18	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	195.00	7,684.37
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-23,274.59	
财务费用	24,721.91	
投资损失	-164,498.22	32,783.93
递延所得税资产减少	11,747.84	
递延所得税负债增加	-11,153.43	
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-238,289.97	-176,410.97
经营性应付项目的增加	49,421.36	1,632,343.30
其他	8,666.54	
经营活动产生的现金流量净额	-1,830,056.78	161,110.41
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	126,041.12	3,840,394.81
减：现金的期初余额	521,722.32	5,520,930.93
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	-395,681.20	-1,680,536.12

#### 5.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	126,041.12	521,722.32
其中：库存现金	16,469.85	15,708.85
可随时用于支付的银行存款	109,571.27	506,013.47
可随时用于支付的其他货币资金		
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	126,041.12	521,722.32
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		

#### 6、合并范围的变更

6.1 本期未发生非同一控制下企业合并。

6.2 本期未发生同一控制下企业合并。

#### 7、在其他主体中的权益

##### 7.1 在子公司中的权益

##### 7.1.1 企业集团的构成

序号	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	
1	杭州众客企业管理有	浙江杭州	浙江杭州	投资管理	80		设立

	限公司						
2	杭州万帮企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询	51		设立
3	杭州帮沃知识产权代理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	版权商标代理	100		设立
4	杭州帮创财务管理咨询有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询	100		设立
5	嵊州市帮实科创孵化中心有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	管理咨询	100		同一控制下企业合并
1-1	杭州费米企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		48	设立
1-2	杭州极讯企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	同一控制下企业合并
1-3	杭州麦鲜企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	设立
1-4	杭州远方帮实极客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		68	设立
1-5	杭州一源极客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		80	设立
1-6	杭州永客企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	管理咨询		40.8	设立

#### 7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州众客企业管理有限公司	20.00	-63,920.19		-178,901.67

#### 7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州众客企业管理有限公司	2,977,239.18	1,011,761.18	3,989,000.36	1,364,406.67	594,272.34	1,958,679.01

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州众客企业管理有限公司	3,515,737.30	1,246,772.49	4,762,509.79	1,497,638.04	802,835.58	2,300,473.62

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州众客企业管理有限公司	56,600.06	-431,714.82	-431,714.82	-293,302.93	257,937.22	-504,500.52	-504,500.52	-2,114,971.61

#### 7.2 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### 7.3 本期无在合营企业或联营企业中的权益

#### 7.4 本期无重要的共同经营

#### 7.5 本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

## 8、本期无与金融工具相关的风险

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 存在控制关系的关联方情况

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

注：董源、翁晓冬、冯蕾、李成为一致行动人。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 本公司无合营和联营企业

### 9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州万影科技有限公司	实际控制人担任董事的公司
杭州容康投资管理有限公司	母公司关键管理人员控制的公司
杭州容胜投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他公司
杭州茜倩投资管理合伙企业（有限合伙）	母公司关键管理人员控制的公司
杭州万轮科技创业中心有限公司	子公司的少数股东
浙江研几网络科技股份有限公司	实际控制人担任董事的公司

### 9.5 关联方交易情况

#### 9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州容康投资管理有限公司	财务代理费、工商代理费		2475.25
杭州万影科技有限公司	入孵服务费		22,811.88
杭州茜倩投资管理合伙企业（有限合伙）	工商代理费	792.08	2,475.25

#### 9.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江研几网络科技股份有限公司	办公楼					0.00	0.00				

关联租赁情况说明：杭州永客企业管理有限公司向浙江研几网络科技股份有限公司租赁房屋，租赁

期为 2021 年 1 月-2025 年 5 月，租赁期租金为 0 元。

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 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
其他应收款：	杭州象艺科技有限公司	952,477.00	952,477.00	952,477.00	952,477.00
合计		952,477.00	952,477.00	952,477.00	952,477.00

9.6.2 应付项目

无。

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

无。

10.2 或有事项

截至财务报表批准报出日，公司无或有事项。

11、资产负债表日后事项

无。

12、其他重要事项

无。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	326.21	100.00	326.21	100.00	
其中：组合 1-账龄组合	326.21	100.00	326.21	100.00	
合计	326.21	/	326.21	/	

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	326.21	100.00	326.21	100.00	
其中：组合 1-账龄组合	326.21	100.00	326.21	100.00	
合计	326.21	/	326.21	/	

按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	326.21	326.21
小计	326.21	326.21
减：坏账准备	326.21	326.21
合计		

13.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	326.21					326.21
合计	326.21					326.21

13.1.3 本期无实际核销的应收账款情况。

13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 326.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 326.21 元。

13.1.5 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

13.1.6 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	249,387.60	250,387.60
合计	249,387.60	250,387.60

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 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
往来款	1,249,000.00	1,250,000.00
保证金及其他	408.00	1,408.00
合计	1,249,408.00	1,251,408.00

13.2.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,020.40		1,000,000.00	1,001,020.40
2024 年 1 月 1 日余额在				



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	1,000.00			1,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	20.40		1,000,000.00	1,000,020.40

#### 13.2.2.3 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	408.00	408.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		250,000.00
3 年以上	1,249,000.00	1,001,000.00
小计	1,249,408.00	1,251,408.00
减：坏账准备	1,000,020.40	1,001,020.40
合计	249,387.60	250,387.60

13.2.2.4 本期无实际核销的其他应收款情况。

13.2.2.5 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	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
杭州象艺科技有限公司	往来款	952,477.00	3 年以上	76.23	952,477.00
杭州远方帮实极客企业管理有限公司	往来款	250,000.00	3 年以上	20.01	
合计	/	1,202,477.00	/	96.24	952,477.00

13.2.2.6 本期无涉及政府补助的应收款项。

13.2.2.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

13.2.2.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 13.3 长期股权投资

被投资单位	期初 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	其他		
一、对子公司的投资						

杭州众客投资管理有限公司	3,200,000.00				3,200,000.00	
杭州帮沃知识产权代理有限公司	500,000.00				500,000.00	
杭州帮创财务管理咨询有限公司	200,000.00				200,000.00	
杭州万帮企业管理有限公司	255,000.00				255,000.00	
嵊州市帮实科创孵化中心有限公司	1,930,000.00				1,930,000.00	
合计	6,085,000.00				6,085,000.00	

### 13.4 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销		-80,000.00
参股公司分红	149,954.72	
合计	149,954.72	-80,000.00

### 14、补充资料

#### 14.1 本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	-3,705.00	
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）	62,710.41	
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	37,818.09	
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资产损失		
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		
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		
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	149,954.72	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,113.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	241,664.87	
减：所得税影响额	3,301.00	
少数股东权益影响额（税后）	3,152.31	
合计	235,211.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

#### 14.2 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	-59.81	-0.31	-0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-68.28	-0.36	-0.36

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-3,705.00
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）	62,710.41
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	37,818.09
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	149,954.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,113.35
非经常性损益合计	241,664.87
减：所得税影响数	3,301.00
少数股东权益影响额（税后）	3,152.31
非经常性损益净额	235,211.56

### 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