



ST 源大股

NEEQ : 835107

温州源大创业服务股份有限公司



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、公司负责人应琦珩、主管会计工作负责人黄德生及会计机构负责人（会计主管人员）黄德生保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	28
附件 II	融资情况	29

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	温州源大创业服务股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
有限公司、源大有限	指	温州源大创业服务股份有限公司
股东大会	指	温州源大创业服务股份有限公司股东大会
董事会	指	温州源大创业服务股份有限公司董事会
监事会	指	温州源大创业服务股份有限公司监事会
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之行为
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《温州源大创业服务股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
源大人力	指	温州源大人力资源服务有限公司
瀚德信息	指	温州瀚德信息科技有限公司
瀚德学校	指	温州市瀚德职业培训学校
云才贸易	指	温州云才贸易有限公司
源大教育	指	温州源大教育科技有限公司
源大智库教育	指	北京源大智库教育科技有限公司
平阳基金岛	指	平阳县基金岛企业管理服务有限公司
源大文化	指	温州市龙湾区源大文化培训有限公司
源大科技	指	浙江源大科技服务有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	温州源大创业服务股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	应琦珩	成立时间	2011年1月17日
控股股东	控股股东为（华芝）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（应琦珩、华芝夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业-L72 商业服务业-L729 其他商业服务业-L7299 其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	创业园区运营及提供相关创业服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 源大股	证券代码	835107
挂牌时间	2015年12月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,000,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸大厦三楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	应琦珩	联系地址	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道428号4层4室
电话	0577-88599771	电子邮箱	157923432@qq.com
传真	-		
公司办公地址	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道428号4层4室	邮政编码	325804
公司网址	www.onehrt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330300568184113P		
注册地址	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道428号4层4室		
注册资本（元）	5,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

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

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

报告期内，报告期后至本报告披露日公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,484,984.56	4,658,467.78	-46.66%
毛利率%	75.59%	34.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	421,358.78	-689,323.10	161.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	490,282.31	-770,153.45	163.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	-121.58%	-

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）	-	-135.84%	-
基本每股收益	0.08	-0.14	-57.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,049,531.58	9,203,479.52	41.79%
负债总计	13,238,721.96	9,814,028.68	34.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	-189,190.38	-610,549.16	69.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.04	-0.12	66.67%
资产负债率%（母公司）	82.41%	80.72%	-
资产负债率%（合并）	101.45%	106.63%	-
流动比率	0.84	0.68	-
利息保障倍数	6.51	-3.56	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,752,790.73	-822,126.32	-721.38%
应收账款周转率	1.95	1.38	-
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%	41.79%	-24.33%	-
营业收入增长率%	-46.66%	-35.28%	-
净利润增长率%	-161.13%	-37.32%	-

备注：净资产为负数，故“加权平均净资产收益率”不适用，为“/”

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	351,174.97	2.69%	3,482,254.59	26.68%	-89.92%
应收票据	-		-		-
应收账款	564,922.30	4.33%	1,990,059.74	15.25%	-71.61%
预付款项	8,586,450.26	65.80%	56,560.96	0.43%	15,080.88%
其他应收款	741,801.13	5.68%	445,302.79	3.41%	66.58%
固定资产	254,118.06	1.95%	302,705.02	2.32%	-16.05%
使用权资产	1,034,850.84	7.93%	1,271,436.00	9.74%	-18.61%
长期待摊费用	1,411,089.21	10.81%	1,541,343.57	11.81%	-8.45%
短期借款	8,001,150.00	61.31%	4,001,150.00	30.66%	99.97%
预收款项	1,271,863.66	9.75%	1,196,409.61	9.17%	6.31%
其他应付款	2,185,380.90	16.75%	2,824,506.17	21.64%	-22.63%

租赁负债	933,374.12	7.15%	968,886.18	7.42%	-3.67%
------	------------	-------	------------	-------	--------

项目重大变动原因

(1) 货币资金：本期期末相较于上年期末减少了89.92%，主要系2023年炬光园项目退出和源大创业园收储导致的营收下降明显，同时本期采购预付支出增加所致。
(2) 应收账款：本期期末相较于上年期末减少了71.61%，主要系2023年炬光园项目退出和源大创业园的收储导致营收下降明显，相应的应收账款同步下降。
(3) 预付款项：本期期末相较于上年期末增加了15080.88%，主要系本期关联交易大幅增加，根据公司2024年6月21日在全国股转系统发布的2024-029号公告《关联交易公告》所披露，公司为业务发展和日常经营所需，向各关联公司购入人才咨询、网络信息和文化交流等多种服务，上述关联交易完全遵循市场定价原则，公平合理，不存在关联方资金占用和损害公司的情形，以上多项关联交易均为提前预付资金，从而形成大量的预付款项。
(4) 短期借款：本期期末相较于上年期末增加了99.97%，主要系本期存在向银行借款，由关联方担保，公司向银行借款4,000,000元。

(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	2,484,984.56	-	4,658,467.78	-	-46.66%
营业成本	606,702.83	24.41%	3,031,440.67	65.07%	-79.99%
毛利率	75.59%	-	34.93%	-	-
销售费用	313,188.41	12.60%	642,703.40	13.80%	-51.27%
管理费用	983,061.70	39.56%	1,530,409.80	32.85%	-35.76%
财务费用	128,446.72	5.17%	253,623.23	5.44%	-49.36%
营业利润	541,817.79	21.80%	-613,061.22	-13.16%	188.38%
净利润	421,358.78	16.96%	-689,323.10	-14.80%	161.13%
经营活动产生的现金流量净额	-6,752,790.73	-	-822,126.32	-	-721.38%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-22,698.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	3,621,711.11	-	-1,488,331.32	-	343.34%

项目重大变动原因

(1) 营业收入：本期期末相较于上年同期减少了 46.66%，主要系公司的炬光园项目停止后营收下降，并且 2023 年下半年公司的创业园区源大创业园由于政府收储，导致大量租户流失，营收下降明显。
(2) 营业成本：本期期末相较于上年同期减少了 79.99%，主要系本期相对于上期由于合同账期安排导致本期的租金支出下降很多，公司目前主要支出相对于上期大幅下降，营业成本因此下降。
(3) 销售费用：本期期末相较于上年同期减少了 51.27%，主要系由于公司销售部门精简，减少了部分销售业务，相应公司的销售支出与费用下降明显。

- (4) 管理费用：本期期末相较于上年同期减少了 35.76%，主要系本期炬光园退出和源大创业园收储导致的业务减少，进而导致管理费用同步减少。
- (5) 营业利润：本期期末相较于上年同期增加了 188.38%，主要系本期相对上期的营业成本大幅下降，营业收入的减少却在其余业务上有所补充，整体上营业利润比之上期大幅增加。
- (6) 净利润：本期期末相较于上年同期增加了 161.13%，主要系营业利润大幅增加导致净利润增加。
- (7) 经营活动产生的现金流量净额：本期期末相较于上年同期减少了 721.38%，主要系本期存在多项关联交易，根据公司 2024 年 6 月 21 日在全国股转系统发布的 2024-029 号公告《关联交易公告》所披露，公司为业务发展和日常经营所需，向各关联公司购入人才咨询、网络信息和文化交流等多种服务。因此本期经营现金流量净额大幅增加。
- (8) 投资活动产生的现金流量净额：本期期末相较于上年同期减少了 100.00%，主要系上期发生购建资产的现金流，但本期无相同业务及其他投资现金流发生。
- (9) 筹资活动产生的现金流量净额：本期期末相较于上年同期增加了 343.34%，主要系本期存在向银行借款，由关联方担保公司向银行借款 4,000,000.00 元，筹资现金流入大幅增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
温州源大教育科技有限公司	子公司	教育信息咨询；企业管理咨询；企业管理培训服务	230万元	1,443,388.48	128,372.10	-	-37,714.71
浙江源大科技服务有限公司	子公司	园区管理服务；创业空间服务；企业管理咨询；科技中介服务；信息技术咨询服务；非居住房地产租赁；会议及展览服务；物业管理；咨询策划服务；停车场服务	1000万元	8,533,753.68	6,998,453.59	245,864.71	-118,961.44
温州	子	盈利性民办自	50万	1,070,134.97	185,827.90	-	-14,314.48

市龙湾区源大文化传播有限公司	公司	学考试助学教育机构	元				
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	子公司	企业管理咨询；工商登记代理服务；财务咨询与代理服务	100万元	4,404,956.09	966,088.04	287,297.28	40,078.82

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 市场竞争风险	创业服务业在国内的发展历史较短，属于新兴服务业，缺乏明确的行业监管体制，且无严格意义上的进入门槛，随着“大众创业、万众创新”时代的到来，全社会的创新创业需求的不断扩大，进入该领域的中小企业逐渐增多，大多数企业的专业水平和行业经验有限，可能产生无序竞争，从而导致竞争加剧，对行业的有序健康发展带来不利影响。虽然公司在创业园区服务方面起步较早，具备丰富的行业经验，形成了一套领先的创业园区服务标准，但由于该行业进入门槛较低，行业的巨大需求将吸引大量潜在竞争者进入该领域。因此，如果行业进入无序竞争状态，激烈的市场竞争有可能蚕食公司的发展空间，削弱公司的市场地位。
(二) 人才流失的风险	公司所处行业是典型的专业服务领域，属智力密集型行业，人才是公司生存与发展的基石，是完成高质量服务工作的保障。人才需要经过严格的培训和长期行业经验的历练，使得人才成本较高。公司属于创业服务行业，对创新创业人才的需求量大，

	<p>对人才的综合素质要求较高，随着公司业务规模和营收规模的迅速发展，若公司不能不断引进外部人才和留住内部人才，将影响公司的业务发展，公司面临着较大的人才流失风险。虽然公司制定了一系列人才激励措施以及人才引进计划，如果因公司经营不善、薪酬不达预期、激励机制不合理、员工归属感强等因素导致人才大量流失，将会对公司业务的发展带来较大的不利影响。</p>
（三）业务收入过于集中的风险	<p>公司主要收入来源于源大创业园运营和服务收入，存在着业务收入过于集中的风险。尽管公司已经开始加大培育线上业务新的业绩增长点。但如果新业务推广不达预期，在未来一段时间内公司主要收入仍将依赖于源大创业园，业务收入过于集中可能给企业健康发展带来不利影响。</p>
（四）实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人应琦珩、华芝夫妇合计直接持有公司 97.37% 股份。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的管理经营带来损失，进而损害公司的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p>
（五）公司内控制度执行的风险	<p>股份公司成立后，公司逐步健全了内部控制制度，在章程中明确约定关联方不得占用公司资金，且制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》等各种内控制度，目前内控制度有效执行，但股份公司成立时间较短，公司内控制度的执行需进一步经实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
（六）关联交易损害公司利益的风险	<p>公司在报告期内，关联方较多，存在较多关联交易。公司在报告期内的关联交易存在必要性，且交易价格公允，经常性关联交易金额占同类交易的比例不大。股份公司成立后，针对日常经营中所存在的关联交易情况，公司在《章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》等文件中，规定了关联方及关联交易的认定、关联董事及关联股东分别在董事会及股东大会审议关联交易时的回避制度，明确了关联交易公允决策和审批的程序。</p>
（七）业务开发运营融资风险	<p>公司线下创业园区开发运营、线上系列创业增值服务项目开发、子公司新业务开拓及全国市场拓展布点对资金需求量较大，公司通过定向发行股票募集资金，增加资金实力，但公司目前尚属于新产品开发和全国市场布局阶段，未来不排除向关联方及控股股东借款，如果控制不当，相关借款安排可能导致潜在的法律风险。</p>
（八）对房产提供商存在资源依赖的风险	<p>报告期内，公司以创业园区运营及相关创业服务为主营业务，公司主要依赖于温州市温州大道 428 号的源大创业园。目前，公司仅运营的源大创业园依然存在对房产提供商的资源依赖，若公司不能长期获得该场地的使用权，将使公司业务面临较大的风险。</p>
（九）资产负债率过高的风险	<p>报告期内，公司以创业园区运营及相关创业服务为主营业务，</p>

	公司主要依赖于温州市温州大道 428 号的源大创业园，并与供应商签订长期租赁合同，原租赁准则下经营租赁资产不计入资产负债表；现新租赁准则下所有租赁资产（简化处理的短期租赁和低价值租赁除外）都需要计入资产负债表——资产和负债同时增加，从而提高资产负债率。
(十) 净资产为负的风险	截至 2024 年 6 月 30 日，公司归属于母公司所有者权益为-264,690.38 元，公司股票交易已被实行风险警示，若预计未来净资产仍为负数，公司将持续 ST”
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险发生重大变化，增加了净资产为负的风险

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,406,770.00	-
作为被告/被申请人	2,032,272.06	-
作为第三人	0	-

合计	7,439,042.06	-
----	--------------	---

备注：因公司期末净资产为-189190.38元，所以“占期末净资产比例”不适用。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024004、 2024-026	原告/申请人	房屋租赁纠纷	否	5,406,770.00	否	二审
2024-012	被告/被申请人	房屋租赁纠纷	是	2,032,272.06	是	达成调解

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

重大诉讼可能会对公司的经营活动、经营范围以及经营现金流量各方面造成影响。

关于浙江瑞基测控设备有限公司的诉讼案【（2024）浙0303民初1854号】已一审判决，将对公司经营活动及财务和现金流各方面产生利好影响。浙江瑞基测控设备有限公司于2024年6月18日提起上诉，二审于8月14日开庭，公司同日到温州市中级人民法院第6法庭应诉，现等待二审裁决结果。

关于吴娉、吴婷、吴磊的诉讼案【（2024）浙0302民初2674号】，本公司与原告已达成调解，调解金额相比于原告主张金额有所下降，将对公司的经营情况和财务方面造成一定的影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	9,270,000.00	2,066,264.00
销售产品、商品,提供劳务	3,470,000.0	710,640.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	573,000.00	-
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	0	
与关联方共同对外投资	0	
提供财务资助	0	
提供担保	0	
委托理财	0	
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	
贷款	0	

接收关联方担保	0	8,000,000.00
---------	---	--------------

备注：报告期内的“购买原材料、燃料、动力，接受劳务”的发生金额是指关联交易中实际已发生的金额，不包括预付款项内前五名合计 6,566,736.00 元的预付款。

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

发生的关联交易为公司的日常业务发展和经营所需，对公司业务开展、经营发展有积极影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月25日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年12月25日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	社会保险及住房公积金缴纳的承诺	2015年12月25日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	规范关联交易的承诺	2015年12月25日	-	正在履行中

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺事项仍在履行中

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,287,500	25.75%	0%	1,287,500	25.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,231,000	24.62%	0	1,231,000	24.62%
	董事、监事、高管	25,000	0.5%	0	25,000	0.5%
	核心员工	0	0%	0%	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,712,500	74.25%	0%	3,712,500	74.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,637,500	72.75%	0%	3,637,500	72.75%
	董事、监事、高管	75,000	1.5%	0%	75,000	1.5%

	核心员工	0	0%	0%	0	0%
	总股本	5,000,000	-	0%	5,000,000	-
	普通股股东人数	9				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	华芝	3,168,500	0%	3,168,500	63.37%	2,362,500	806,000	0	0
2	应琦珩	1,700,000	0%	1,700,000	34.00%	1,275,000	425,000	0	0
3	华松	100,000	0%	100,000	2%	75,000	25,000	0	0
4	陈六华	19,800	0%	19,800	0.396%	0	19,800	0	0
5	翁伟滨	9,800	0%	9,800	0.196%	0	9,800	0	0
6	李承欢	800	0%	800	0.016%	0	800	0	0
7	项红起	600	0%	600	0.012%	0	600	0	0
8	谢守芳	500	20%	400	0.008%	0	500	0	0
9	王方洋	0	100%	100	0.002%	0	0	0	0
10									
	合计	5,000,000	-	5,000,000	100%	3,712,500	1,287,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前十股东中，华芝与应琦珩为夫妻关系，华芝与华松为姐弟关系，除此之外其余股东之间再无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
应琦珩	董事长、总经理、董事会秘书	男	1972年11月	2024年8月15日	2027年8月14日	1,700,000	0	1,700,000	34.00%
华芝	董事	女	1974年5月	2024年8月15日	2027年8月14日	3,168,500	0	3,168,500	63.37%
华松	董事	男	1976年5月	2024年8月15日	2027年8月14日	100,000	0	100,000	2%
曾婷	董事	女	1973年8月	2024年8月15日	2027年8月14日	0	0	0	0%
黄德生	董事、财务负责人	男	1960年1月	2024年8月15日	2027年8月14日	0	0	0	0%
蔡修笔	监事会主席	男	1974年3月	2024年8月15日	2027年8月14日	0	0	0	0%
严东敏	职工代表监事	男	1958年1月	2024年8月15日	2027年8月14日	0	0	0	0%
谢适文	监事	男	1996年11月	2024年8月15日	2027年8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

公司董事长和董事华芝系夫妻关系，董事华芝与董事华松系姐弟关系。除此之外，公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东和实际控制人也不存在任何关联关系。

(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
苏忠胜	董事会秘书	离任	无	个人原因
应琦珩	董事长、总经理	新任	董事长、总经理、董事会秘书	任命

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

应琦珩，男，汉族，1972年11月出生于温州鹿城，本科学历，九三学社社员，企业人力资源管理师、高级经营师。

2003年1月至2004年11月任温州瀚德信息科技有限公司总经理；

2007年12月至今任温州源大人力资源服务有限公司执行董事、总经理；

2011年1月至今任温州源大创业服务股份有限公司执行董事、总经理。

温州市龙湾区政协常委、龙湾区功勋企业家、浙江省优秀管理咨询师、温州十大创业创新领军人物、温州科技职业学院经贸管理学院创业导师、温州商学院顾问教授、温州商学院创业管理专业建设指导委员会主任委员、温州理工学院创业导师（客座教授）、温州医科大学仁济学院创业导师、温州市鹿城区青年就业导师。

现任温州源大创业服务股份有限公司、温州源大人力资源服务有限公司、浙江源大科技服务有限公司、温州源大教育科技有限公司、平阳县基金岛企业管理服务有限公司法人代表、董事长、总经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	5	7
销售人员	7	4
技术人员	1	1
财务人员	4	7
研发人员	2	2
员工总计	19	21

（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
流动资产：			
货币资金	三、5.1	351,174.97	3,482,254.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、5.2	564,922.30	1,990,059.74
应收款项融资			
预付款项	三、5.3	8,586,450.26	56,560.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、5.4	741,801.13	445,302.79
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	三、5.5	8.10	8.10
流动资产合计		10,244,356.76	5,974,186.18
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	三、5.6	254,118.06	302,705.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	三、5.7	1,034,850.84	1,271,436.00
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	三、5.8	1,411,089.21	1,541,343.57
递延所得税资产	三、5.9	86,946.63	113,808.75
其他非流动资产		18,170.08	
非流动资产合计		2,805,174.82	3,229,293.34
资产总计		13,049,531.58	9,203,479.52
流动负债：			
短期借款	三、5.11	8,001,150.00	4,001,150.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	三、5.12	351,808.99	165,641.99
预收款项	三、5.13	1,271,863.66	1,196,409.61
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	三、5.15	167,346.28	288,189.30
应交税费	三、5.16	25,997.11	68,509.77
其他应付款	三、5.17	2,185,380.90	2,824,506.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	三、5.18	256,510.21	256,510.21
其他流动负债	三、5.19		
流动负债合计		12,260,057.15	8,800,917.05
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	三、5.20	933,374.12	968,886.18
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		45,290.69	44,225.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		978,664.81	1,013,111.63
负债合计		13,238,721.96	9,814,028.68
所有者权益：			
股本	三、5.21	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	三、5.22	-5,189,190.38	-5,610,549.16
归属于母公司所有者权益合计		-189,190.38	-610,549.16
少数股东权益			
所有者权益合计		-189,190.38	-610,549.16
负债和所有者权益总计		13,049,531.58	9,203,479.52

法定代表人：应琦珩

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：黄德生

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,819.71	1,099,489.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		500,237.38	1,404,941.76
应收款项融资			

预付款项		5,100,775.26	4,696.46
其他应收款		564,627.63	393,419.45
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			
流动资产合计		6,183,459.98	2,902,547.57
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		11,575,100.00	9,864,000.00
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		147,214.30	179,384.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		689,380.20	884,508.90
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		1,411,089.21	1,541,343.57
递延所得税资产		34,828.34	59,506.33
其他非流动资产		18,170.08	
非流动资产合计		13,875,782.13	12,528,742.83
资产总计		20,059,242.11	15,431,290.40
流动负债：			
短期借款		8,001,150.00	4,001,150.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		262,808.99	135,511.99
预收款项		1,167,460.39	1,099,269.56
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		65,174.10	137,490.91
应交税费		8,940.39	42,050.83
其他应付款		6,075,213.00	6,100,038.27
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		178,742.67	178,742.67
其他流动负债			
流动负债合计		15,759,489.54	11,694,254.23
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		726,293.89	716,913.32
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		45,290.69	44,225.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		771,584.58	761,138.77
负债合计		16,531,074.12	12,455,393.00
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-1,471,832.01	-2,024,102.60
所有者权益合计		3,528,167.99	2,975,897.40
负债和所有者权益合计		20,059,242.11	15,431,290.40

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		2,484,984.56	4,658,467.78
其中：营业收入	三、5.23	2,484,984.56	4,658,467.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,037,396.32	5,465,499.58
其中：营业成本	三、5.23	606,702.83	3,031,440.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	三、5.24	5,996.66	7,322.48
销售费用	三、5.25	313,188.41	642,703.40
管理费用	三、5.26	983,061.70	1,530,409.80
研发费用			
财务费用	三、5.28	128,446.72	253,623.23
其中：利息费用		48,233.33	79,183.32
利息收入		-282.16	-2,661.57
加：其他收益	三、5.29	36,525.91	121,216.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	三、5.30	57,703.64	72,753.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	三、5.31		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		541,817.79	-613,061.22
加：营业外收入	三、5.32		14,017.81
减：营业外支出	三、5.33	105,449.44	50,150.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		436,368.35	-649,193.41
减：所得税费用	三、5.34	15,009.57	40,129.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		421,358.78	-689,323.10

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）		421,358.78	-689,323.10
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）		421,358.78	-689,323.10
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		421,358.78	-689,323.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		421,358.78	-689,323.10
（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）		0.08	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.14

法定代表人：应琦珩

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：黄德生

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		1,951,822.57	2,602,031.21

减：营业成本		440,012.06	2,006,834.12
税金及附加		5,461.48	2,220.64
销售费用		49,598.92	136,081.10
管理费用		731,990.57	1,049,470.99
研发费用			
财务费用		120,576.61	251,879.69
其中：利息费用			79,183.32
利息收入			-565.30
加：其他收益		30,982.21	3,916.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,532.04	32,345.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		637,697.18	-808,194.04
加：营业外收入			10,162.65
减：营业外支出		78,918.68	50,150
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		558,778.50	-848,181.39
减：所得税费用		6,507.91	1,194.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		552,270.59	-849,376.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		552,270.59	-849,376.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		552,270.59	-849,376.31
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	三、5.35.1	3,877,431.78	4,282,665.18
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		348.70	36.53
收到其他与经营活动有关的现金	三、5.35.1.1	112,218.32	594,843.08
经营活动现金流入小计		3,989,998.80	4,877,544.79
购买商品、接受劳务支付的现金		8,366,270.90	425,094.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,190,936.99	1,822,212.82
支付的各项税费		230,458.57	361,739.15
支付其他与经营活动有关的现金	三、5.35.1.2	955,123.07	3,090,624.89
经营活动现金流出小计		10,742,789.53	5,699,671.11

经营活动产生的现金流量净额		-6,752,790.73	-822,126.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			22,698.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			22,698.00
投资活动产生的现金流量净额			-22,698.00
三、筹资活动产生的现金流量：	三、5.35.2		
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,288.89	79,183.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	三、5.35.2.1	300,000.00	1,409,148.00
筹资活动现金流出小计		378,288.89	5,488,331.32
筹资活动产生的现金流量净额		3,621,711.11	-1,488,331.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,131,079.62	-2,333,155.64
加：期初现金及现金等价物余额		3,482,254.59	4,742,110.50
六、期末现金及现金等价物余额		351,174.97	2,408,954.86

法定代表人：应琦珩

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：黄德生

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,700,513.71	2,666,129.71
收到的税费返还		348.70	
收到其他与经营活动有关的现金		467,647.81	4,744,411.28
经营活动现金流入小计		3,168,510.22	7,410,540.99
购买商品、接受劳务支付的现金		5,099,000.00	76,127.75
支付给职工以及为职工支付的现金		379,110.92	853,929.58
支付的各项税费		206,703.50	103,693.09
支付其他与经营活动有关的现金		775,977.10	5,494,616.04
经营活动现金流出小计		6,460,791.52	6,528,366.46
经营活动产生的现金流量净额		-3,292,281.30	882,174.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,711,100.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,711,100.00	
投资活动产生的现金流量净额		-1,711,100.00	
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		4,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,288.89	79,183.32
支付其他与筹资活动有关的现金			1,409,148.00
筹资活动现金流出小计		78,288.89	5,488,331.32
筹资活动产生的现金流量净额		3,921,711.11	-1,488,331.32
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		-1,081,670.19	-606,156.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,099,489.90	1,002,138.11
六、期末现金及现金等价物余额		17,819.71	395,981.32

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	见表后
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

2023年10月25日, 财政部印发《企业会计准则解释第17号》, 对“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确, 自2024年1月1日起施行。采用企业会计准则解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 财务报表项目附注

温州源大创业服务股份有限公司
二〇二四年半年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

温州源大创业服务股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

温州源大创业服务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为自然人华芝、陈晓军、皮先武共同出资组建,于 2011 年 1 月 17 日在温州市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91330300568184113P 的营业执照,注册资本 5,000,000.00 元,股份总数 5,000,000 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 3,712,500 股。公司股票已于 2015 年 12 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

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

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 28 日董事会批准对外报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

合并范围内母公司温州源大创业服务股份有限公司,子公司范围详见本附注 7、在其他主体中权益的披露。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

截至 2024 年 6 月 30 日,公司累计亏损 5,189,190.38 元,流动负债金额 12,260,057.15 元,流动资产为 10,244,356.76 元。针对上述情况,公司拟采取以下措施:(1)进一步加强业务拓展力度,寻求业务转型,降低运营成本;(2)加强内部控制、完善管理体系和制度建设,提升公司管理效率、优化管理流程,全面有效地控制公司经营和管控风险,提升公司的经营效率;(3)继续加强与金融机构的沟通协调,扩充资金渠道;(4)公司将整理客户信用等级,持续加大力度进行应收账款的催收;(5)实控人出具承诺,若公司出现资金紧张的运营困难情况,将无条件向公司提供无息借款。上述改善措施将有助于公司改善持续经营能力,但仍存在重大不确定性,但本公司管理层及本公司董事会确信自本报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力,本公司因而仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

温州源大创业服务股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
核销的重要应收款项	50.00 万元
坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款	20.00 万元
账龄超过 1 年的重要应付款	50.00 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	50.00 万元
账龄超过 1 年的重要预付款	50.00 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

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

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

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

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

3.7.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.2 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 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。
- (2) 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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- (1) 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。
- (2) 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分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, 在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.3 金融负债的分类(续)

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.6 金融工具的计量(续)

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

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:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 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是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9.7 金融工具的减值(续)

2) 减值准备的确认和计量(续)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- (1) 对于金融资产, 信用损失为本公司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) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 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。
- (4) 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。
- (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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

3) 信用风险显著增加 (续)

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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。对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
关联方组合	合并范围内关联方
账龄组合	除合并范围内关联方的应收账款

各组合预期信用损失率

账龄组合:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

5) 其他应收款减值

按照 3.9.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
关联方组合	合并范围内关联方
账龄组合	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项

各组合预期信用损失率

账龄组合:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.8 利得和损失(续)

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 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。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.10 应收票据

详见 3.9 金融工具。

3.11 应收账款

详见 3.9 金融工具。

3.12 其他应收款

详见 3.9 金融工具。

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。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, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

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

3.13.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.13.3.3 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处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资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的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3.4 处置部分股权的处理

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.3.5 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处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。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。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

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

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

3.15 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

3.16 无形资产

3.16.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 无形资产(续)

3.16.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资、使用权资产等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期内和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	以房屋租赁年限为限

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 合同负债

3.19.1 合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.20 职工薪酬

3.20.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.20.2 离职后福利的会计处理方法

3.20.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.20.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 职工薪酬(续)

3.20.2.2 设定受益计划(续)

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.20.3 辞退福利的会计处理方法

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:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.21 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 收入

3.22.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.22.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 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, 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, 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控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司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。
- 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) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 收入(续)

3.22.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则(续)

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.22.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括: 租赁收入、代理服务收入, 各业务类型具体收入确认和计量政策如下:

1) 租赁收入

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

2) 代理服务收入

服务费收入在公司提供完相关咨询服务并取得收取服务费的凭据后确认服务费收入。

3.23 政府补助

3.23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

3.23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.23.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 政府补助(续)

3.23.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

3.23.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
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。

3.23.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.24 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 租赁

3.25.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.25.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.25.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.25.2.4 使用权资产”、“3.25.2.5 租赁负债”。

3.25.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.25.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 租赁(续)

3.25.2.4 使用权资产

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, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 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) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 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, 属于为生产存货而发生的除外。

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, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 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。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

3.25.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该金额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 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。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 租赁(续)

3.25.2.5 租赁负债(续)

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, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
 - 2) “借款”的期限, 即租赁期;
 - 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
 - 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
 - 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.25.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 租赁(续)

3.25.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 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。

3.25.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

3.25.4 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

3.25.5 售后租回

本公司按照“3.22 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.25.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 租赁(续)

3.25.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“3.25.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”。

3.26 重要会计政策、会计估计的变更

3.26.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号), 其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容允许公司提前执行, 公司自2023年1月1日起施行。	无	无

3.26.2 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	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)	13%、9%、6%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%

4.2 税收优惠

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

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(2023)12号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财税〔2023〕19号)规定,延续小规模纳税人增值税减免政策至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;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。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系2024年1月1日余额、期末余额系2024年6月30日余额、本期发生额系2024年1-6月发生额，上期发生额系2023年1-6月发生额。若无特别说明，2024年1月1日余额与2023年12月31日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	219,867.42	102,544.83
银行存款	127,884.25	2,299,267.67
其他货币资金	3,423.30	7,142.36
合计	351,174.97	2,408,954.86
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	458,946.34	1,191,231.74
1至2年	52,501.79	1,164,397.14
2至3年	116,666.67	985,949.80
3至4年	1,225,580.73	29,000.00
小计	1,853,695.53	3,370,578.68
减：坏账准备	1,288,773.23	1,380,518.94
合计	564,922.30	1,990,059.74

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,225,580.73	66.12	1,225,580.73	100		1,225,580.73	36.36	1,225,580.73	100.00	
按组合计提坏账准备	628,114.80	33.88	63,192.50	10.06	564,922.30	2,144,997.95	63.64	154,938.21	7.22	1,990,059.74
其中:										
账龄组合						2,144,997.95	63.64	154,938.21	7.22	1,990,059.74
合计	1,853,695.53	100.00	1,288,773.23	64.52	564,922.30	3,370,578.68	100.00	1,380,518.94	40.96	1,990,059.74

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
温州瑞基测控设备有限公司	650,000.00	650,000.00	100	预计无法收回
温州市大成安全帽厂	355,580.73	355,580.73	100	预计无法收回
温州欧吉莱金属制品有限公司	191,000.00	191,000.00	100	预计无法收回
温州金宏贸易有限公司	29,000.00	29,000.00	100	预计无法收回
合计	1,225,580.73	1,225,580.73	100	/

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.1 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	458,946.34	22,942.32	5
1至2年	52,501.79	5,250.18	10
2-3年	116,666.67	35000	30
合计	628,114.80	63,192.50	10.06

5.2.42 本期无实际核销的应收账款

5.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
温州瑞基测控设备有限公司	650,000.00		650,000.00	35.07	650,000.00
温州市大成安全帽厂	355,580.73		355,580.73	19.18	355,580.73
温州欧吉莱金属制品有限公司	191,000.00		191,000.00	10.30	191,000.00
温州瀚德信息科技有限公司	178,453.40		178,453.40	9.63	33,850.82
温州好优餐餐饮管理有限公司	147,600.00		147,600.00	7.96	7,380.00
合计	1,522,634.13		1,522,634.13	82.14	1,237,811.55

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项

5.3.1 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	8,586,450.26	99.00	56,560.96	100.00
合计	8,586,450.26	99.00	56,560.96	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
温州瀚德信息科技有限公司	6,100,000.00	71.04
温州才富科技有限公司	500,000.00	5.82
温州市瀚德职业培训学校	100,000.00	1.16
温州源大人力资源服务有限公司	1,531,000.00	17.83
温州云才贸易有限公司	290,136.00	3.38
合计	8,521,136.00	99.24

5.4 其他应收款

5.4.1 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	741,801.13	445,302.79
合计	741,801.13	445,302.79

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	353,450.00	461,371.36
1至2年	245,454.31	150,000.00
2至3年	179,682.27	10,000.00
3年以上	190,000.00	
小计	968,586.58	621,371.36
减: 坏账准备	226,785.45	176,068.57
合计	741,801.13	445,302.79

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2.2 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
应收暂付款	190,000.00	456,931.36
押金保证金	778,586.58	164,440.00
其他		272
小计	968,586.58	621,643.36
减: 坏账准备	226,785.45	176,068.57
合计	741,801.13	445,302.79

5.4.2.3 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	190,000.00	19.62	190,000.00	100	
按组合计提坏账准备	778,586.58	80.38	36,785.45	4.72	741,801.13
其中:					
账龄组合	778,586.58	80.38	36,785.45	4.72	741,801.13
合计	968,586.58	100	226,785.45	23.41	741,801.13

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	150,000.00	24.14	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	471,371.36	75.86	26,068.57	5.53	445,302.79
其中:					
账龄组合	471,371.36	75.86	26,068.57	5.53	445,302.79
合计	621,371.36	100.00	176,068.57	28.34	445,302.79

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	571,464.31	16,073.22	2.81
1-2年	207,122.27	20,712.23	10
2-3年		0	30
合计	778,586.58	36,785.45	4.72

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	23,068.57	3,000.00	150,000.00	176,068.57
2023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	-6,995.35	17,712.23	40,000.00	50,716.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	16,073.22	20,712.23	190,000.00	226,785.45

5.4.2.3 其他应收款坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提	150,000.00	40,000.00				190,000.00
账龄组合	26,068.57	10,716.88				36,785.45
合计	176,068.57	50,716.88				226,785.45

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他说明: 其他变动系由原来的账龄组合计提变为单项计提。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的: 无

5.4.2.4 本期无实际核销的其他应收账款

5.4.2.5 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
水电费	应收暂付款	397,696.58	1至2年	41.06	28,868.94
其他	项目备用金	250,000.00	1年以内	25.81	0.00
浙江瑞基测控设备有限公司	保证金	150,000.00	3年以上	15.49	150,000.00
蔡修笔	备用金	100,000.00	1年以内	10.32	0.00
温州康露建设工程有限公司	保证金	30,000.00	3年以上	3.10	30,000.00
合计		<u>927,696.58</u>		<u>95.78</u>	<u>208,868.94</u>

5.5 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	8.10	8.10
合计	<u>8.10</u>	<u>8.10</u>

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	254,118.06	302,705.02
固定资产清理		
合计	<u>254,118.06</u>	<u>302,705.02</u>

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产(续)

5.6.2 固定资产情况

项目	通用设备	合计
一、账面原值:		
1.期初余额	1,422,651.66	1,422,651.66
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		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	1,422,651.66	1,422,651.66
二、累计折旧		
1.期初余额	1,119,946.64	1,119,946.64
2.本期增加金额	48,586.96	48,586.96
(1) 计提	48,586.96	48,586.96
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	1,168,533.60	1,168,533.60
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	254,118.06	254,118.06
2.期初账面价值	302,705.02	302,705.02

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产

5.7.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,423,150.56	1,423,150.56
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 合同到期		
(2) 合同变更		
4.期末余额	1,423,150.56	1,423,150.56
二、累计折旧		
1.期初余额	151,714.56	151,714.56
2.本期增加金额	236,585.16	236,585.16
(1) 计提	236,585.16	236,585.16
3.本期减少金额		
(1) 合同到期		
(2) 合同变更		
4.期末余额	388,299.72	388,299.72
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	1,034,850.84	1,034,850.84
2.期初账面价值	1,271,436.00	1,271,436.00

5.8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,541,343.57		130,254.36		1,411,089.21
合计	1,541,343.57		130,254.36		1,411,089.21

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 递延所得税资产/递延所得税负债

5.9.1 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	1,288,773.23	64,438.66	1,380,518.94	69,025.95
新租赁准则会税 差异	450,159.4	22,507.97	895,655.99	44,782.80
合计	1,738,932.63	86,946.63	2,276,174.93	113,808.75

5.9.2 未经抵销的递延所得税负债

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
新租赁准则财税 差异	905,813.8	45,290.69	884,508.90	44,225.45
合计	905,813.8	45,290.69	884,508.90	44,225.45

5.10 所有权或使用权受限资产

本期无所有权或使用权受限资产

5.11 短期借款

5.11.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	8,000,000.00	4,000,000.00
应付利息	1,150.00	1,150.00
合计	8,001,150.00	4,001,150.00

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
费用款	351,808.99	165,641.99
长期资产款		
合计	351,808.99	165,641.99

5.13 预收款项

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.13.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	1,227,363.66	1,196,409.61
工商服务	12,800.00	
学历定金	29,500.00	
其他	2,200.00	
合 计	1,271,863.66	1,196,409.61

5.14 合同负债
无

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 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	262,654.36	965,708.10	864,585.45	161,531.71
二、离职后福利-设定提存计划	34,430.27	109,495.51	80,879.81	5,814.57
合 计	297,084.63	1,075,203.61	945,465.26	167,346.28

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 应付职工薪酬 (续)

5.15.2 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	242,293.21	870,225.03	782,130.45	154,198.63
2.职工福利费		12,000.00	12,000.00	
3.社会保险费	20,361.15	65,675.07	52,647.00	7,333.08
其中: 1.医疗保险费	1,878.92	5,548.67	4,243.78	574.03
2.工伤保险费	18,482.23	60,126.40	48,403.22	6,759.05
4.住房公积金		17,808.00	17,808.00	
5.工会经费和职工教育经费				
合 计	<u>262,654.36</u>	<u>965,708.10</u>	<u>864,585.45</u>	<u>161,531.71</u>

5.15.3 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	33,304.60	106,106.57	78,249.19	5,447.23
2.失业保险费	1,125.67	3,388.95	2,630.62	367.34
合 计	<u>34,430.27</u>	<u>109,495.51</u>	<u>80,879.81</u>	<u>5,814.57</u>

5.16 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	14,043.20	56,945.76
企业所得税	11,878.22	4,655.80
个人所得税	75.69	3,647.33
城市维护建设税		1,393.15
教育费附加		541.06
地方教育附加		360.7
印花税		965.97
合 计	<u>25,997.11</u>	<u>68,509.77</u>

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他应付款

5.17.1 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	2,185,380.90	2,824,506.17
合计	2,185,380.90	2,824,506.17

5.17.2 其他应付款

5.17.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	569,098.00	624,110.00
应付暂收款	130,000.00	80,396.17
其他	1,486,282.9	2,120,000.00
合计	2,185,380.90	2,824,506.17

5.17.2.2 本期无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

5.18 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	256,510.21	256,510.21
合计	256,510.21	256,510.21

5.19 其他流动负债

5.19.1 其他流动负债分类列示:

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

5.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	933,374.12	968,886.18
合计	933,374.12	968,886.18

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,610,549.16	-4,088,387.27
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-61,913.12
调整后期初未分配利润	-5,189,190.38	-4,150,300.39
加: 本期归属于公司所有者的净利润	421,358.78	-1,460,248.77
期末未分配利润	-5,189,190.38	-5,610,549.16

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	2,484,984.56	606,702.83	4,658,467.78	3,031,440.67
其他业务				
合计	2,484,984.56	606,702.83	4,658,467.78	3,031,440.67

5.23.2 主营业务收入的的情况

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	1,977,219.04	3,984,071.59
代理服务费	287,297.28	333,211.90
培训业务	220,468.24	341,184.29
合计	2,484,984.56	4,658,467.78

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

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	3,349.09	6,207.12
教育费附加	956.72	2,321.68
印花税	1,435.09	2,818.96
地方教育附加	255.76	1,547.78
合 计	5,996.66	12,895.54

5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	260,915.22	454,897.82
广告费及业务宣传费	21,938.91	121,803.77
办公费		
折旧费	28,792.41	12,993.92
差旅费		
装修款		
中介费	268.87	
快递费	24.00	99.80
交通费	1,064.00	2,908.09
其他	185.00	50,000.00
合 计	313,188.41	642,703.40

5.26 管理费用

项目	本本年发生额	上本年发生额
职工薪酬	608,334.89	1,032,297.31
办公费	25,002.63	6,002.16
法律费	12,100.00	62,469.74
折旧摊销	19,794.55	38,078.80
物业管理费	6,405.00	6,405.00
装修维护费	2,740.00	36,445.99
通讯及差旅费	20,243.97	19,469.66
业务招待费	30,862.37	74,584.51
咨询费		16,809.56
会员费		1,057.55
房屋租金	45,000.00	42,443.24
活动费		-
交通费	6,895.84	6,663.58
快递费	500.00	626.80
督导费用(挂牌)	82,830.19	20,000.00
印刷费	311.32	822.53
审计费	121,314.83	121,801.76
其他	726.11	44,431.61
合 计	983,061.70	1,530,409.80

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	79,183.32	53,049.99
减: 利息收入	-2,661.57	2,661.71
手续费	4,385.06	3,108.35
未确认融资费用	47,539.91	200,126.60
合计	<u>128,446.72</u>	<u>253,623.23</u>

5.29 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		
进项税加计抵减		7,455.10
增值税减免	3616.9	
代扣个人所得税手续费返还		
其他	32,909.01	113,761.67
合计	<u>36,525.91</u>	<u>121,216.7</u>

5.30 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	-91,745.71	72,753.81
其他应收款坏账损失	34042.07	
合计	<u>-57,703.64</u>	<u>72,753.81</u>

5.31 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
使用权资产处置损益	0	113,614.27
合计	<u>0</u>	<u>113,614.27</u>

上年同期无此栏

5.32 营业外收入

5.32.1 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
无需支付款项	0		108,071.15
违约及赔款收入	0	1,041.33	
其他	0	12,976.48	
合计	<u>0</u>	<u>14,017.81</u>	<u>108,071.15</u>

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

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
预计诉讼损失			
非流动资产处置损失			
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	50,000.00
无法收回的款项			
赔偿金			
其 他	55449.44	150	55449.44
合 计	<u>105,449.44</u>	<u>1,655,414.79</u>	<u>105,449.44</u>

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	17,817.57	37,561.67
递延所得税费用	-2,808.00	2,568.02
合 计	<u>15,009.57</u>	<u>40,129.69</u>

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	421,358.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,067.94
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	-2,808.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣 亏损的影响	
所得税费用	<u>18,259.14</u>

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 现金流量表项目

5.35.1 与经营活动有关的现金

5.35.1.1 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
租赁保证金	10,942.00	301,863.00
政府补助及个税手续费返还	3,268.20	56,292.59
收回备用金		34,270.24
利息收入	282.16	4,829.63
其他	97,725.96	41,963.00
合计	112,218.32	439,218.46

5.35.1.2 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
租赁保证金	29,552.00	1,209,725.89
支付的期间费用	513,277.07	1,014,638.81
支付的解约租金	9,294.00	664,641.06
支付备用金	353,000.00	6,022.60
捐赠支出	50,000.00	50,000.00
其他		
合计	955,123.07	2,945,028.36

5.35.2 与筹资活动有关的现金

5.35.2.1 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债本金及利息	3000, 00.00	1,528,418.00
其他		40,000.00
合计	3000, 00.00	1,568,418.00

5.35.2.2 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,001,150.00	8,000,000.00		4,000,000.00		8,001,150.00
租赁负债(包含一年内到期的租赁负债)	1,225,396.39				35,512.06	1,189,884.33
合计	5,226,546.39	8,000,000.00		4,000,000.00	35,512.06	9,191,034.33

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

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	本年金额	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	421,358.78	-689,323.10
加：资产减值准备		
信用减值损失	57,703.64	-72,753.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,586.96	51,072.72
使用权资产累计折旧	236,585.16	2,420,752.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		130,254.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	79,183.32	253,623.23
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	26,862.12	-2,568.02
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）	-7,082,210.81	473,946.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-540,859.90	-3,420,069.91
其他		32,939.77
经营活动产生的现金流量净额	-6,752,790.73	-822,126.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	351,174.97	2,408,954.86
减：现金的年初余额	3,482,254.59	4,742,110.50
现金及现金等价物净增加额	-3,131,079.62	-2,333,155.64

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 现金流量表补充资料(续)

5.36.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	351,174.97	2,408,954.86
其中：库存现金	219,867.42	102,544.83
可随时用于支付的银行存款	127,884.25	2,299,267.67
可随时用于支付的其他货币资金	3,423.30	7,142.36
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	351,174.97	2,408,954.86
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		

5.37 租赁

5.37.1 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：0 元

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：2,166.67 元

涉及售后租回交易的情况：无

与租赁相关的现金流程总额：1,528,418.00 元

5.37.2 本公司作为出租方

5.37.2.1 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	6,373,922.94	
合计	6,373,922.94	

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	0	78,991.39
折旧摊销	0	862.96
其他	0	1,641.51
合计	0	81,495.86
其中: 费用化研发支出		81,495.86
资本化研发支出		

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
温州源大教育科技有限公司	浙江温州市	230.00 万人民币	浙江温州市	服务业	100.00		设立
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	浙江温州市	100.00 万人民币	浙江温州市	服务业	80.00		设立
浙江源大科技服务有限公司	浙江温州市	1000.00 万人民币	浙江温州市	服务业	100.00		设立
温州市龙湾区源大文化培训有限公司	浙江温州市	50.00 万人民币	浙江温州市	服务业		100.00	设立

8 政府补助

8.1 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
一次性扩岗补助		1,500.00
利息返还		10,082.20
就业人才技能补贴		6,287.71
用人单位吸纳社保补贴		21,700.56
上规入库奖励		100,000.00
税费减免	3,593.50	
退役军人就业创业基地奖		
稳岗补贴		
合计	3,593.50	139,570.47

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险: 信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定, 并对风险管理目标和政策承担最终责任, 本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 制定尽可能降低风险的风险管理政策。

9.1 金融工具的风险

9.1.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时, 按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里, 并且只有在额外批准的前提下, 公司才可在未来期间内对其赊销, 否则必须要求其提前支付相应款项。

9.1.2 流动性风险

流动性风险, 是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

报告期内, 本期流动负债大于流动资产, 且公司流动负债主要系短期借款、其他应付款、预收款项。公司负债的清偿有赖于应收账款的回笼资金及借新还旧贷款。长期看, 公司负债的清偿有赖于公司转型开展新业务达到预期经济效益。如公司未来不能成功完成转型, 新业务不能达到预期经济效益, 公司存在流动负债大于流动资产而发生无法清偿到期债务的风险。

9.1.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	8,001,150.00				8,001,150.00
应付账款	216,647.00	135,161.99			351,808.99
其他应付款	1,499,307.00	686,073.90			2,185,380.90
租赁负债	933,374.12	299,618.20	299,618.20	334,137.72	933,374.12
合计	10,650,478.12	1,120,854.09	299,618.20	334,137.72	11,471,714.01

项目	期初余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	4,138,000.00				4,138,000.00
应付账款	165,641.99				165,641.99
其他应付款	2,824,506.17				2,824,506.17
租赁负债	300,858.60	299,618.20	299,618.20	443,327.80	1,343,422.80
合计	7,429,006.76	299,618.20	299,618.20	443,327.80	8,471,570.96

9.1.3 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 与金融工具相关的风险(续)

9.1 金融工具的风险(续)

9.1.3 市场风险粗(续)

9.1.3.1 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

9.1.3.2 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司面临的利率风险来源于银行短期期借款。

9.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人情况

自然人名称	母公司对本公司的持股比 例(%)	母公司对本公司的表 决权比例(%)
华芝、应琦珩	97.37	97.37

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 7.1 。

10.3 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
温州源大人力资源服务有限公司	同一实际控制人
温州瀚德信息科技有限公司	同一实际控制人
温州市瀚德职业培训学校	同一实际控制人
温州瓯肯文化科技有限公司	同一实际控制人
温州才富科技有限公司	同一实际控制人
温州云才贸易有限公司	同一实际控制人
温州源大企业运营管理集团有限公司	实际控制人之关联企业
温州善源慈善公益服务中心	同一实际控制人

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.4 关联交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
温州瓯肯文化科技有限公司	国际教育文化交流服务	734,000.00	
温州市瀚德职业培训学校	技能培训费	1,000,000.00	
温州源大人力资源服务有限公司	服务费	12,264.00	
温州云才贸易有限公司	办公用品采购	20,000.00	
温州云才贸易有限公司	房租费	300,000.00	

10.4.1.2 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
温州源大人力资源服务有限公司	房屋建筑物	71,280.00	71,639.22
温州市瀚德职业培训学校	房屋建筑物	282,020.00	67,155.96
温州瀚德信息科技有限公司	房屋建筑物	232,540.00	53,272.22
温州源大企业运营管理集团有限公司	房屋建筑物	56,400.00	25,833.96
温州瓯肯文化科技有限公司	房屋建筑物	56,400.00	22,018.32
温州才富科技有限公司	房屋建筑物	12,000.00	12,000.00
温州善源慈善公益服务中心	房屋建筑物		12,000.00

10.4.2 关联租赁情况

10.4.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
温州源大人力资源服务有限公司	房屋建筑物	71,280.00	71,639.22
温州市瀚德职业培训学校	房屋建筑物	282,020.00	67,155.96
温州瀚德信息科技有限公司	房屋建筑物	232,540.00	53,272.22
温州源大企业运营管理集团有限公司	房屋建筑物	56,400.00	25,833.96
温州瓯肯文化科技有限公司	房屋建筑物	56,400.00	22,018.32
温州才富科技有限公司	房屋建筑物	12,000.00	12,000.00
温州善源慈善公益服务中心	房屋建筑物		12,000.00

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.4 关联交易情况 (续)

10.4.2.2 本公司作为承租方

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		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
温州云才贸易有限公司	房屋建筑物				

出租方名称	租赁资产种类	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
温州云才贸易有限公司	房屋建筑物	300,000.00	313,268.00	15892.94	22,356.84		2,333,407.24

10.4.3 关联担保情况

10.4.3.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
应琦珩、华芝、温州云才贸易有限公司	4,000,000.00	2023-12-28	2024-12-28	否
应琦珩、华芝、温州云才贸易有限公司	4,000,000.00	2024-04-15	2025-04-15	否

本公司向上海浦东发展银行股份有限公司借款 8,000,000.00 元, 由应琦珩、华芝提供保证担保, 同时温州云才贸易有限公司以自有房屋提供抵押担保。

10.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	299,177.43	783.649.85

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.5.1 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	温州瀚德信息科技有限公司	178453.40	33850.82	732252.60	73225.26
	瓯肯(温州)教育文化有限公司	56400.00	3010.78	52584.36	2629.22
	温州源大人力资源服务有限公司	33942.80	1697.14	256564.92	12828.25
	温州源大企业运营管理集团有限公司	26292.18	1314.61	52584.36	2629.22
	温州才富科技有限公司	6000.00	300.00		0.00
	温州善源慈善公益服务中心	3766.67	188.33	-2233.33	
预付款项	温州瀚德信息科技有限公司	6,100,000.00			
	温州才富科技有限公司	500,000.00			
	温州市瀚德职业培训学校	100,000.00			
	温州源大人力资源服务有限公司	1,531,000.00			
	温州云才贸易有限公司	290,136.00		68,540.00	

10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	温州源大人力资源服务有限公司	24,000.00	
	温州瀚德信息科技有限公司	60,000.00	

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

11.1.1 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	299,618.20
1 至 2 年	299,618.20
2 至 3 年	299,618.20
3 年以上	290,929.82
合 计	1,189,784.42

11.2 或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

12 资产负债表日后事项

关于浙江瑞基测控设备有限公司的诉讼案【(2024)浙 0303 民初 1854 号】已一审判决, 将对公司经营活及财务和现金流各方面产生利好影响。浙江瑞基测控设备有限公司于 2024 年 6 月 18 日提起上诉, 二审于 8 月 14 日开庭, 公司同日到温州市中级人民法院第 6 法庭应诉, 现等待二审裁决结果。

关于吴娉、吴婷、吴磊的诉讼案【(2024)浙 0302 民初 2674 号】, 吴娉、吴婷和吴磊于 2024 年 7 月 10 日申请强制执行, 温州市鹿城区人民法院依法立案执行, 本公司与原告已于 7 月 17 日晚达成调解, 调解金额相比于原告主张金额有所下降, 该案件于 7 月 31 日已执行完毕, 将对公司的经营情况和财务方面造成一定的影响。

13 其他重要事项

本期无其他重要事项。

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	474,143.09	1,269,412.38
1至2年	52,501.79	242,141.66
2至3年	-	158,858.34
3至4年	220,000.00	29,000.00
小计	746,644.88	1,699,412.38
减：坏账准备	246,407.50	294,470.62
合计	500,237.38	1,404,941.76

14.1.2 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	220,000.00	29.47	220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	293,559.75	39.32	14,677.99	5.00	278,881.76
其中：					
账龄组合	293,559.75	39.32	14,562.46	5.82	278,881.76
合并内关联方	233,085.13	31.22	11,729.51	5.03	221,355.62
合计	746,644.88	100.00	246,407.50	33.00	500,237.38

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	220,000.00	12.95	220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,479,412.38	87.05	74,470.62	5.03	1,404,941.76
其中：					
账龄组合	1,279,412.38	75.29	74,470.62	5.82	1,204,941.76
合并内关联方	200,000.00	11.76			200,000.00
合计	1,699,412.38	100.00	294,470.62	17.33	1,404,941.76

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.1 应收账款 (续)

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
温州欧吉莱金属制品有限公司	191,000.00	191,000.00	100.00	预计无法收回
温州金宏贸易有限公司	29,000.00	29,000.00	100.00	预计无法收回
合计	220,000.00	220,000.00	100.00	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	474,143.09	23,707.15	5.00
1至2年	52,501.79	5,250.18	10.00
合计	526,644.88	28,957.33	5.50

14.1.3 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 其他变动	
单项计提	220,000.00				220,000.00
按组合计提坏账	74,470.62		48,063.12		26,407.5
合计	294,470.62		48,063.12		246,407.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

14.1.4 本期无实际核销的应收账款

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
温州瀚德信息科技有限公司	61,786.73		61,786.73	7.64	3,089.34
瓯肯(温州)教育文化有限公司	56,400.00		56,400.00	7.55	3,010.78
温州欧吉莱金属制品有限公司	191,000.00		191,000.00	25.58	191,000.00
温州好优餐餐饮管理有限公司	147,600.00		147,600.00	19.77	7,380.00

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

浙江中产科技有限公司	35,694.39	35,694.39	4.78	1,860.55
合计	492,481.12	492,481.12	65.33	206,340.66

14.2 其他应收款

14.2.1 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	500,237.38	393,419.45
合计	500,237.38	393,419.45

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	413,814.31	406,757.32
1至2年	179,682.27	150,000.00
2至3年	0.00	10,000.00
3年以上	190,000.00	
小计	783,496.58	566,757.32
减：坏账准备	218,868.95	173,337.87
合计	564,627.63	393,419.45

14.2.2.2 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
押金保证金	190,000.00	160,000.00
应收暂付款	593,496.58	406,757.32
小计	783,496.58	566,757.32
减：坏账准备	218,868.95	173,337.87
合计	564,627.63	393,419.45

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.2 其他应收账款 (续)

14.2.2.3 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	190,000.00	24.25	190,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	593,496.58	75.75	28,868.95	4.86	564,627.63
其中:					
账龄组合	593,496.58	75.75	28,868.95	4.86	564,627.63
合计	783,496.58	100.00	218,868.95	27.93	564,627.63

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	150,000.00	26.47	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	416,757.32	73.53	23,337.87	5.60	393,419.45
其中:					
账龄组合	416,757.32	73.53	23,337.87	5.60	393,419.45
合计	566,757.32	100.00	173,337.87	30.58	393,419.45

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	413,814.31	10,900.72	2.63
2至3年			
合计	413,814.31	10,900.72	2.63

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.2 其他应收账款 (续)

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	20,337.87	3,000.00	150,000.00	173,337.87
2023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	-9437.15	14,968.23	40,000.00	45,531.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	10,900.72	17,968.23	190,000.00	218,868.95

14.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

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 其他变动	
单项计提	150,000.00	40,000.00			190,000.00
账龄组合	23,337.87	5531.08			28,868.95
合计	173,337.87	45531.08			218,868.95

其他说明: 其他变动系由原来的账龄组合计提变为单项计提。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的: 无

14.2.2.5 本期无实际核销的其他应收账款

14.2.2.6 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
温州康露建设工程有限公司	保证金	30,000.00	3年以上	3.83	30,000.00
浙江瑞基测控设备有限公司	保证金	150,000.00	3年以上	19.14	150,000.00

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

水电费	应收暂付款	397,696.58	1至2年	50.76	28,868.95
温州云才贸易有限公司	保证金	10,000.00	3年以上	1.28	10,000.00
员工工资预支	预支工资	10,019.49	1年以内	1.28	-
合计		<u>597,716.07</u>		76.29	208,868.94

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

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
对子公司投资	11,575,100.00		11,575,100.00	9,864,000.00
合计	11,575,100.00		11,575,100.00	9,864,000.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江源大科技服务有限公司	6,764,000.00	1,711,100.00		8,475,100.00		
温州源大教育科技有限公司	2,300,000.00			2,300,000.00		
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	800,000.00			800,000.00		
合计	9,864,000.00	3,414,000.00		11,575,100.00		

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 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	1,949,380.90	440,012.06	5,457,035.17	2,549,921.49
其他业务	2,441.67		562.26	
合计	1,951,822.57	440,012.06	5,457,597.43	2,549,921.49

14.4.2 主营业务收入的的情况

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	1,863,720.54	4,825,199.58
代理服务费	85,660.36	631,835.59
合计	1,949,380.90	5,457,035.17

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 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, 包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助, 但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	3,616.90	
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损益		
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		
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		
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	-72,540.43	中: 捐赠 5 万元
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额		
少数股东权益影响额 (税后)		
合计	-68,923.53	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

归属于公司普通股股东的净利润	/	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	/	0.10	0.10

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

温州源大创业服务股份有限公司

法定代表人: _____

主管会计工作的负责人: _____

会计机构负责人: _____

日期: 2024年8月28日

温州源大创业服务股份有限公司
2024年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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

单位: 元

科目/指标	上年期末 (上年同期)		上上年期末 (上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
无				

2023年10月25日, 财政部印发《企业会计准则解释第17号》, 对“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确, 自2024年1月1日起施行。采用企业会计准则解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(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, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	0
计入当期损益的政府补助 (但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)	3,616.90
其他营业外收入和支出	-72,540.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	-68,923.53
减: 所得税影响数	0
少数股东权益影响额 (税后)	0
非经常性损益净额	-68,923.53

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