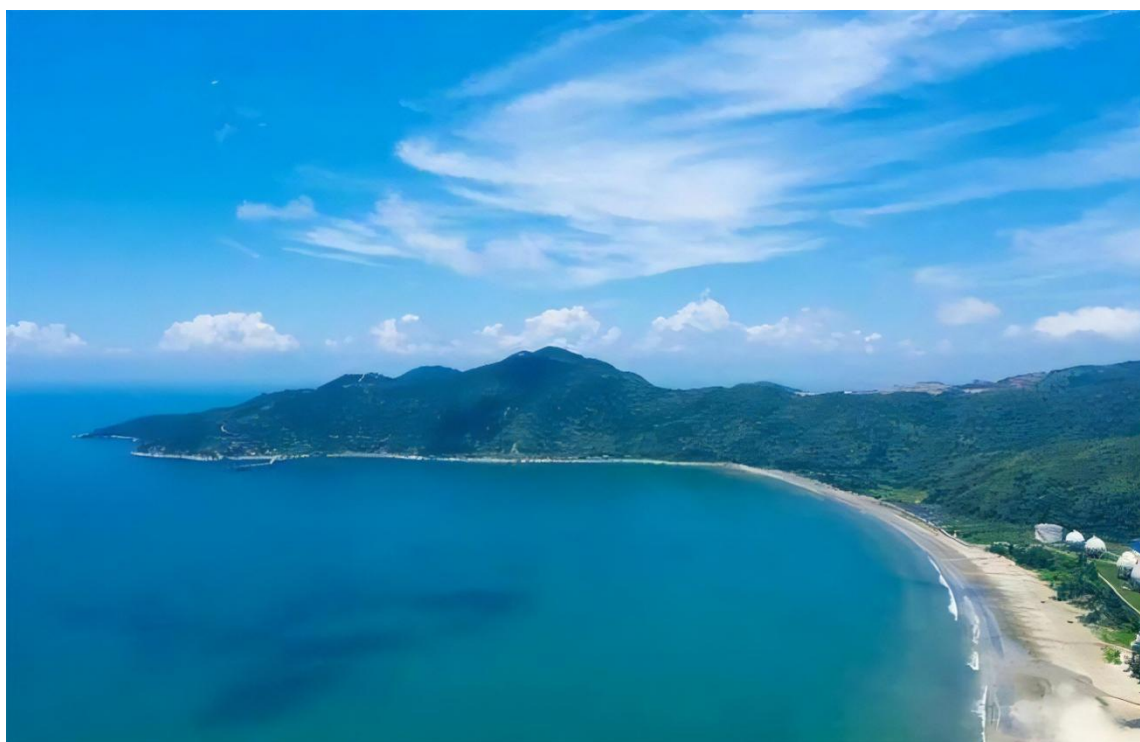




ST 源大股

NEEQ: 835107

温州源大创业服务股份有限公司



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、公司负责人华松、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）李奕旻保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在任何未按要求披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	116

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
	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	浙江省温州市龙湾区蒲州街道温州大道 428 号 4 层董秘办公室

释义

释义项目		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	股份公司的股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、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的行为
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，系源大股份持续督导的报告期内主办券商
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》
《公司章程》	指	《温州源大创业服务股份有限公司章程》
三议事规则	指	《股东议事规则》、《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 12 月 31 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
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
浙江科技	指	浙江源大科技服务有限公司
才富科技	指	温州才富科技有限公司

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	华松	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（华芝、应琦珩夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-企业商务服务业（L729）-其他未列明商务服务业（L7299）		
主要产品与服务项目	创业园区运营及提供创业相关服务		
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 □做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
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 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	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
电话	88585852	电子邮箱	13957753305@163.com
传真	88585852		
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	邮政编码	325000
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		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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	4,615,166.67	8,416,772.96	-45.20%
毛利率%	38.00%	50.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,379,254.42	-1,460,248.77	262.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-500,072.76	-1,018,156.10	36.00%
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）	410.87%	-1,221.20%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	-86.36%	-851.48%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.48	-0.29	265.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,841,941.33	9,203,479.52	126.26%
负债总计	19,073,236.07	9,814,028.68	94.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,768,705.26	-610,549.16	389.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	-0.12	391.67%
资产负债率% (母公司)	86.04%	80.72%	-
资产负债率% (合并)	91.51%	106.63%	-
流动比率	0.78	0.68	-
利息保障倍数	8.63	-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	-6,274,506.87	507,383.88	
应收账款周转率	3.44	3.12	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	125.46%	-58.53%	-
营业收入增长率%	-45.17%	-47.15%	-
净利润增长率%	262.93%	-9.12%	-

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	2,412,901.29	11.58%	3,482,254.59	37.84%	-30.71%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0%
应收账款	696,042.94	3.34%	1,990,059.74	21.62%	-65.02%
预付款项	681,733.77	3.27%	56,560.96	0.61%	1,105.31%
其他应收款	6,133,541.90	29.43%	445,302.79	4.84%	1,277.39%
其他流动资产	106,494.58	0.51%	8.10	0.00%	1,314,647.90%
其他权益工具投资	536,300.00	2.57%	0	0.00%	100.00%
使用权资产	8,344,376.01	40.04%	1,271,436.00	13.81%	556.30%
短期借款	8,008,005.56	38.42%	4,001,150.00	43.47%	100.14%
一年内到期的非流动负债	2,833,887.90	13.60%	256,510.21	2.79%	1,004.79%
租赁负债	5,797,306.69	27.82%	968,886.18	10.53%	498.35%
其他应付款	822,601.55	3.95%	2,824,506.17	30.69%	-70.88%

项目重大变动原因

- 1.货币资金：相较于上年同期减少 30.71%，主要系公司本年度相对上年度存在违约金和诉讼执行款的支付，导致货币资金减少。
- 2.应收账款：相较于上年同期减少 65.02%，主要系公司因经营现金流紧张等原因加大了对客户应收账款催收力度，将相当一部分应收账款收回，因此本年度相对于上年同期应收账款大幅下降。
- 3.预付款项：相较于上年同期增加 1105.31%，主要系本年度存在对温州瀚德信息科技有限公司的费用预付款，采购内容包括 2024 年残疾人创业就业的流量服务项目，此项目尚未完结，存在尚未结算款项 61 万元，导致预付款项增加明显。
- 4.其他应收款：相较于上年同期增加 1277.39%，主要系公司原计划购买实际控制人华芝持有的温州瀚德信息科技有限公司的包括商标、域名在内的无形资产，公司 2024 年 12 月提前向华芝支付了 591 万元，因该交易尚未审议，形成关联方欠公司款项。
- 5.其他流动资产：相较于上年同期增加 1314647.90%，主要系相比于上年同期，本年待认证和待抵扣的进项税额增幅较大。
- 6.其他权益工具投资：相较于上年同期增加 100.00%，主要系本年度存在对外投资，公司根据未来发展趋势，旨在优化公司资产结构，落实整体发展布局，本年度购买了 3 家关联公司 5%股权。
- 7.使用权资产：相较于上年同期增加 556.30%，主要系本年度创业园区被征服收储后，政府相关管理公司于 12 月份同公司签订新的租赁协议，租赁期限 3 年，存在新增租赁导致该项目增幅巨大。此次新增租赁旨在加强与政府合作，为公司其他预期新增业务引流，其次创业园区因为收储的原因一直存在归属权的争议，归属权确认后此次新增租赁的合同签订同时也稳固公司的主营业务。
- 8.短期借款：相较于上年同期增加 100.14%，主要系本年度存在新的银行借款且相比于上年同期增加 1 倍。
- 9.一年内到期的非流动负债：相较于上年同期增加 1004.79%，主要系本年度源大创业园的园区租金。
- 10.租赁负债：相较于上年同期增加 498.35%，主要系创业园区签订的长期租赁合同，因此产生的多年租金导致的租赁负债
- 11.其他应付款：相较于上年同期减少 70.88%，主要系本年度将上年度相当一部分的应付款项已经支付，主要系子公司浙江源大科技服务有限公司与房东吴磊等人的租赁纠纷判决执行款 190 余万，该部分本年度支付完毕，导致本年度数额下降明显。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	4,615,166.67	—	8,416,772.96	—	-45.20%
营业成本	2,860,026.05	61.97%	4,142,968.16	49.22%	-30.97%
毛利率%	38.00%	—	50.78%	—	—
销售费用	579,627.09	12.56%	1,018,479.61	12.10%	-43.09%
管理费用	4,650,925.84	100.77%	2,668,275.26	31.70%	74.30%
研发费用	0	0.00%	81,495.86	0.97%	-100.00%
财务费用	327,422.89	7.09%	337,248.99	4.01%	-2.91%

信用减值损失	766,703.83	16.61%	-1,221,201.02	-14.51%	162.78%
资产处置损失	6,697.59	0.15%	113,614.27	1.35%	-94.10%
营业利润	-2,974,175.86	-64.44%	-798,362.41	-9.49%	-272.53%
营业外收入	5,491,478.79	118.99%	936,067.89	11.12%	486.65%
营业外支出	74,627.04	1.62%	1,655,414.79	19.67%	-95.49%
净利润	2,379,254.42	51.55%	-1,460,248.77	-17.35%	262.93%

项目重大变动原因

1.营业收入：相比于上年同期下降 45.20%，主要系本年度因园区收储的影响导致租赁客户流失，进而导致租赁收入大幅下降。

2.营业成本：相比于上年同期下降 30.97%，主要系本年度园区收储导致的相关房屋租赁纠纷，致使园区客户流失业绩下降引起营业成本同时下降。

3.销售费用：相比于上年同期下降 43.09%，主要系园区业务萎缩导致的销售业务相关的成本和费用下降。

4.管理费用：相比于上年同期增加 74.30%，主要系报告期内公司租赁业务大幅削减，为减小园区空置率对公司业务造成过大影响，公司引进合伙机构、合伙人推广公司园区招商业务，造成中介费较之于上年同期大幅提高。同时为保证盈利公司急需进行业务转型升级，过程中采入了部分技能培训项目、合伙人和战略人才咨询服务，旨在提高公司销售、技术和行政人员转型升级过程中的业务、管理能力，同时为公司新业务的发展提供方向。

5.研发费用：相比于上年同期下降 100%，主要系经济下行业绩不佳等原因导致公司未发生研发立项项目，研发相关费用为 0。

6.信用减值损失：相比于上年同期增加 162.78%，主要系本期存在客户长期欠款，坏账准备计提比例增大。

7.资产处置损失：相比于上年同期下降 94.10，主要系本期使用权资产的处置损益相较于上年同期大幅下降。

8.营业利润：相较于上年同期下降 272.53%，主要系因园区收储等原因客户流失业绩不佳，尽管部分场地租金存在争议但仍然存在相当一部分营业成本，收入大幅减少但成本并未大幅下降，致使营业利润大幅减少。

9.营业外收入：相较于上年同期增加 486.65%，主要系园区场地收储及场地装修投入等补偿金收入。根据（2024）浙 03 民终 3615 号《浙江省温州市中级人民法院民事判决书》，本公司及子公司于 2024 年度获得赔偿款总计 5,406,770.00 元。

10.营业外支出：相较于上年同期下降 95.49%，主要系上年同期存在诉讼预计无法收回的损失，而本期不存在该因素因此营业外支出下降。

11.净利润：相较于上年同期增加 262.93%，主要系本年度营业外支出，园区场地的赔偿款大幅增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,612,725.00	8,416,210.70	-45.19%
其他业务收入	2,441.67	562.26	334.26%
主营业务成本	2,860,026.05	4,142,968.16	-30.97%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
租赁收入	4,108,088.17	562,279.44	86.31%	-35.55%	-84.74%	104.72%
代理服务费	346,408.20	150.00	99.96%	-80.88%	-99.96%	0%
培训业务	158,228.63	50,338.00	68.19%	-31.44%	332.67%	-28.19%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

目前营收主要源于园区租赁收入以及工商代理、财务代账等代理服务费收入，由于本期政府收储园区导致收入下滑，以及园区归属的不确定性导致成本变动较大，因此收入和成本变动均较大。代理服务费项目因为政策调整以及规模效应的原因，本期成本大幅下降，但市场需求下降同时也导致整体收入下滑。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	温州好优餐餐饮管理有限公司	544,800.00	11.80%	否
2	温州欧吉莱金属制品有限公司	191,000.00	4.14%	否
3	温州市瀚德培训学校	157,027.76	3.40%	是
4	温州市鹿城区南汇吴玲艳服装店	105,101.27	2.28%	否
5	温州鸿叶装饰有限公司	103,899.82	2.25%	否
合计		1,101,828.85	23.87%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	温州瀚德信息科技有限公司	3,650,000.00	43.32%	是
2	温州源大人力资源服务有限公司	853,000.00	10.12%	是
3	浙江瑞基测控设备有限公司	666,666.67	7.91%	否
4	温州市瀚德培训学校	600,000.00	7.12%	是
5	温州云才贸易有限公司	372,884.02	4.43%	是
合计		6,142,550.69	72.90%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	-6,274,506.87	507,383.88	-1,336.64%
投资活动产生的现金流量净额	-536,300.00	-37,305.15	1,337.60%
筹资活动产生的现金流量净额	3,404,659.57	-1,729,934.64	296.81%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额：相比上年同期下降 1336.64%，主要系公司本年度业绩下降，经营活动现金流同时下降。同时存在拆借关联方资金及智造园退出产生违约金，以及园区客户退出导致的租金及保证金退还等导致的其他与经营活动相关的支出大幅增加。

2.投资活动产生的现金流量净额：相比上年同期流出增加 1337.60%，主要系本年度存在对外投资，收购关联公司的股份。

3.筹资活动产生的现金流量净额：相比于去年同期增加 296.81，主要系公司本年度增加了 400 万元银行贷款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江源大科技服务有限公司	控股子公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；园区管理服务；创业空间服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；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	1000万元	10,491,872.70	10,298,100.16	331,421.10	672,941.32

		理；市场主体登记注册代理；咨询策划服务；文艺创作；停车场服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。					
温州源大教育科技有限公司	控股子公司	教育信息咨询；企业管理咨询；企业管理培训（不含发证）服务。	230万元	1,810,606.19	346,093.18	45,608.13	180,006.37
平阳县基金岛企业管理服务有限公司	控股子公司	企业管理咨询；工商登记代理服务；财务咨询与代理服务；人力资源管理服务；市场信息咨询与调查；企业形象策划服务；计算机数据处理系统软件开发与维护；会务服务；投资管理咨询服务（以上均不含金融、证券、期货及其他需专项审批项目）（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款，融资担保，代客理财等金融服务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100万元	1,634,299.71	981,157.51	687,396.40	56,098.04

温州市龙湾区源大文化传播有限公司	控股子公司	许可项目：营利性民办自学考试助学教育机构（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	50 万元	224,661.83	153,946.75	112,620.00	-49,185.47
温州瀚德信息科技有限公司	参股公司	从事计算机信息技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；收集、整理、储存和发布人才供求信息；开展职业介绍；开展人才信息咨询（在人力资源服务许可证有效期内经营）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（限互联网信息服务业务）（不包含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、文化、广播电影电视节目和电子公告等信息服务）（在增值电信业务经营许可证有效期内经营）；设计、制作、发布：国内广告业务；展览展示服务。（依法须经批准的项目	100 万元	5,377,828.46	-3,596,883.08	2,326,855.56	436,355.71

		目，经相关部门批准后方可开展经营活动)					
温州云才贸易有限公司	参股公司	办公用品、体育用品、服装、鞋帽、工艺礼品、家居用品、床上用品、生活日用品、化妆品的销售。(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)	500万元	33,728,455.69	5,278,471.38	735,351.57	-248,253.81
温州源大人力资源服务有限公司	参股公司	收集、整理、储存和发布人才供求信息；开展职业介绍；开展人才信息咨询(在人力资源服务许可证有效期内经营)；劳务派遣业务(在劳务派遣经营许可证有效期内经营)；代理记账、著作权代理、商标代理、家政服务。	520万元	21,074,157.51	944,721.78	38,557,179.36	-2,276,833.64

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(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，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、员工归属感不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。
(三) 业务收入过于集中的风险	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。
(四) 实际控制人不当控制的风险	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。
(五) 公司内控制度执行的风险	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，但公司内控制度的执行仍需进一步实践检验，并随着生产经营过程逐渐完善。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。
(六) 关联交易损害公司利益的风险	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。
（七）业务开发运营融资风险	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。
（八）对房产提供商存在资源依赖的风险	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。
（九）资产负债率过高的风险	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，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。
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,减少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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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	307.43%
作为被告/被申请人	4,248,894	240.23%
作为第三人	0	—
合计	9,655,664	545.92%

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
2024-004、	原告/申请人	房屋租赁纠纷	是	5,406,770.00	否	已结案

2024-026、 2024-040、 2024-059						
2024-012、 2024-032	被告/被申请人	房屋租赁纠纷	是	1,912,100.00	否	已执行完毕
2024-071	被告/被申请人	房屋租赁纠纷	否	2,336,794.00	是	等待法院判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

重大诉讼对公司的经营活动和财务状况产生一定的影响，利好的判决结果将会增加公司的经营现金流，有利于公司业务的扩张，利空的判决也会导致公司经营现金流紧张，并表现出短暂的资金周转困难。

关于公司与浙江瑞基测控设备有限公司的房屋租赁纠纷，根据公司 2024-004、2024-026、2024-040 以及 2024-059 系列公告中公示的信息，最终判决结果利好公司的经营发展，增加了公司的经营现金流。根据 2024-071 公告中公示的信息，瑞基公司继续起诉公司。由于此次冻结了公司银行账户，对公司产生了相对更大的影响，目前正在等待判决结果，并且预计能收回大部分被冻结的款项。

关于公司与吴娉、吴婷和吴磊之间的房屋租赁纠纷，根据公司 2024-012 和 2024-032 公告中公示的信息，尽管最终判决结果不利于公司，但公司也已经及时与原告达成了调解协议，并且调节金额相对判决结果有所下降，减小了此案件对公司的负面影响。

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	9,270,000.00	3,669,510.97
销售产品、商品，提供劳务	3,470,000.00	242,094.32
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	513,064.23
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	536,300.00	536,300.00
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	5,907,835.79
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联方为公司提供担保	0	4,000,000.00
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	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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。

公司因为业绩下降，储备业务转型升级，向部分关联公司采购技能提升培训项目、网站流量服务项目以及在线成长课堂在线学习等服务，旨在提升公司整体业务转移升级过程中自有职工的销售技能、行政人员的管理素质以及技术人员的专业能力。

公司原计划购买实际控制人华芝持有的温州瀚德信息科技有限公司的包括商标、域名在内的无形资产，因该交易尚未审议及披露，公司 2024 年 12 月提前向华芝支付了 5,907,835.79，该事项形成了关联方资金拆借，公司将予以补充审议确认该笔资金拆借，该笔拆借资金自披露之日起预计两个月内由华芝退回公司，包括拆借的本金及按 1 年期 LPR 3.1% 计算的资金占用利息。

上述交易情况中关联方为公司提供担保，公司不存在任何损失为受益方，且该受益不存在任何限制条件和义务，因此豁免审议。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
华芝	是	5,907,835.79	已事后补充履行	尚未履行	否	否
合计	-		-	-	-	-

公司已于 2025 年 4 月 23 日召开第四届董事会第九次会议补充审议，将跟年报同时披露。该关联方占款预计将于 2 个月内退回。

(三)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-062	对外投资	温州瀚德信息科技有限公司 5%股权	0	是	否
2024-062	对外投资	温州云才贸易有限公司 5%股权	276,300	是	否
2024-062	对外投资	温州源大人力资源服务有限公司 5%股权	260,000	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本公司于 2024 年 10 月 16 日发布《购买资产暨关联交易的公告》，明确了公司分别以 0 元、276,300 元、97,155 元分别购买了温州瀚德信息科技有限公司 5%股份、温州云才贸易有限公司 5%股份和温州源大人力资源服务有限公司 5%股份。根据温州市龙湾区税务局核税要求，实际股权交易价格不低于注册资本相应比例，因此公司于 2025 年 1 月 23 日发布 2025 年第一次临时股东大会决议公告审议通过了调整购买温州源大人力资源服务有限公司的股权交易价格，由 97,155 元至 260,000 元。

本次关联交易有助于提供公司更广泛的业务开拓思路，提升业务发展的横向空间，助力提升公司未

来业务开发和发展的连续性，此次关联交易有助于提升管理层的稳定性

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1、4、5	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1、2	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 25 日	-	挂牌	社会保险及住房公积金缴纳承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 25 日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况 6	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内未存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	2,336,794	11.21%	被申请诉前财产保全
总计	-	-	2,336,794	11.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响

被申请诉前财产保全冻结公司账户，导致公司大量经营资金被冻结，造成了公司经营短时间内紧张和财务困难。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	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%	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	0.3960%	0	19,800	0	0
5	翁伟滨	9,800	0	9,800	0.1960%	0	9,800	0	0
6	李承欢	800	0	800	0.0160%	0	800	0	0
7	项红起	600	0	600	0.0120%	0	600	0	0
8	谢守芳	500	100	400	0.0080%	0	400	0	0
9	王方洋	0	100	100	0.0020%	0	100	0	0
合计		5,000,000	200	5,000,000	100.00%	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

公司前十股东中，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、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

股东及实际控制人在报告期内未发生变化，法定代表人由应琦珩变更为华松。

及实际控制人的具体情况详见公司于 2024 年 4 月 29 日披露的《2023 年年度报告》“第四节 股份变动、融资和利润分配”之“二、控股股东、实际控制人情况”。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
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	63.34%
应琦珩	董事	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%
华松	董事长	男	1976 年 5 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日	100,000	0	100,000	2%
傅俊瑜	董事、 总经理、 信息披露 负责人	男	2002 年 2 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
戴嘉豪	董事	男	2000 年 11 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
黄德生	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

上述董监高之中，董事应琦珩和董事华芝系夫妻关系，董事华芝和董事长华松系姐弟关系。除此之外董监高之间不存在其他关联关系。

(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
应琦珩	董事长/总经理	离任	董事	工作调整
华松	董事	新任	董事长	工作调整

傅俊瑜	无	新任	总经理、董事、信息披露负责人	工作调整
戴嘉豪	无	新任	董事	工作调整
苏忠胜	董事会秘书	离任	无	工作调整
曾婷	董事	离任	无	工作调整
黄德生	董事、财务负责人	离任	财务负责人	工作调整

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

傅俊瑜，男，汉族，2002年2月出生，中国国籍，北京朝阳人，无境外永久居留权，大学本科学历。2023年6月至2024年2月在贝祥投资（控股）集团担任投行部高级合伙人助理；2024年3月至2024年9月在温州源大企业运营管理集团有限公司担任集团总经理助理；2024年9月至今在温州源大创业服务股份有限公司担任总经理职务。
戴嘉豪，男，汉族，2000年11月出生，中国国籍，浙江温州人，无境外永久居留权，中专学历。2021年7月至2024年8月在温州瀚德信息科技有限公司担任信息管理员；2024年8月至2024年10月在温州源大创业服务股份有限公司担任信息管理员，2024年10月至今在温州源大创业服务股份有限公司担任董事职务。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
财务人员	4	0	0	4
销售人员	7	1	0	8
技术人员	1	1	0	2
研发人员	2	0	2	0
员工总计	19	2	2	19

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	1
本科	8	8
专科	9	7
专科以下	2	3
员工总计	19	19

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策：各公司薪酬由基本工资、绩效工资及补助构成，仍严格按照公司统一制度《薪酬福利管理制度》执行；
- 2、培训计划：公司重视员工的培训和发展，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括但不限于：新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训等；
- 3、暂不存在明确的需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

本公司严格遵循《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转系统相关规则要求，持续完善法人治理结构，健全内部控制体系，切实保障股东权益，推动企业规范运作和可持续发展。

1.治理结构健全：公司已建立股东大会、董事会、监事会及管理层"三会一层"相互制衡、高效协同的治理架构。董事会下设战略委员会、内审委员会及薪酬与考核委员会，各专门委员会依据议事规则勤勉履职，为科学决策提供有效支撑。

2.制度体系完善：依据《公司章程》制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等 13 项内控制度，形成涵盖财务管理、关联交易、信息披露、投资者关系管理等关键环节的完整制度体系。2024 年组织内控制度专项评估，修订完善 8 项制度文件，确保制度有效性。

3.规范运作严谨：报告期内共召开股东大会 11 次、董事会 14 次、监事会 5 次，重大事项均履行法定程序并完整披露。内审委员会组织召开财务沟通会 8 次，有效防控经营风险。

未来，公司将通过数字化治理平台建设、管理体系搭建等创新举措，持续提升治理效能，为各利益相关方创造长期价值。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司的重大事项均充分听取公司监事意见，并经过包括职工代表监事在内的全体监事作出一致决议，符合公司治理要求。监事会对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司严格按照《公司法》、《企业内部控制基本规范》等法律法规要求，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具备独立面向市场的持续经营能力，具体如下：

1.业务独立：公司拥有完整的研发、采购、生产、销售体系，主营业务为创业园区运营、创业辅导、培训孵化、教育培训等，不依赖控股股东或实际控制人获取业务资源。报告期内，公司前五大客户中无关联方，业务收入中关联交易占比低于5%，核心技术及知识产权均为自主所有。

2.资产独立：公司拥有完整的经营性资产权属，包括创业园区经营场地确保持续稳健、相关培训办学资质有效齐全，相关权属证明齐全，与控股股东资产权属界限清晰，不存在共用、混用或权属争议情形。

3.人员独立：公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职于本公司，未在控股股东及其关联企业担任除董事/监事外的其他职务。公司建立独立的人事管理制度，员工聘用、薪酬考核均自主决策。

4.财务独立：公司设立独立的财务部门，配备专职财务人员，建立独立的会计核算体系与财务管理制度。拥有独立银行账户，依法独立纳税，未与控股股东共用资金账户或发生非经营性资金往来。

5.机构独立：公司依法设立股东大会、董事会、监事会等治理机构，职能部门（如销售、行政等）与控股股东完全分离，办公场所独立，不存在混合经营、合署办公等情形。

未来，公司将通过数字化风控系统建设、治理架构优化等具体举措，持续强化独立性管控机制，保障全体股东合法权益，夯实可持续发展基础。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司始终将内部控制体系建设作为规范运作的核心抓手，已建立覆盖经营管理全流程的制度框架，并持续优化执行机制。报告期内，公司重大内部管理制度运行有效，为风险防范、合规经营及战略目标实现提供了坚实保障，不同方面的具体评价如下：

1、制度体系完整性：

公司根据《企业内部控制基本规范》及全国中小企业股份转让系统监管要求，制定并完善《财务管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《风险管理制度》等6项核心制度，涵盖财务核算、资金管理、决策授权、合规披露等关键环节，形成层次清晰、权责明确的内部控制体系。

2、财务管理制度：

严格执行收支分离、预算管控、费用审批等流程，确保资金安全。报告期内，未发生大额资金占用、违规担保等情形，外部审计机构对财务报告出具标准无保留意见，内控有效性获第三方认可。

3、信息披露管理制度：

设立信息披露负责人及内部核查机制，确保披露内容真实、准确、完整。报告期内，共披露公告73份，监管问询函回复及时率100%。

4、风险管理机制：

建立风险识别、评估、应对闭环管理体系，针对市场波动、应收账款等风险制定专项预案。报告期内开展风险排查6次，发现并整改问题4项，未发生重大经营或合规风险事件。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	澄宇审字（2025）第 0044 号			
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐之敏	徐晨翔		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审计报告

澄宇审字（2025）第 0044 号

温州源大创业服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了温州源大创业服务股份有限公司（以下简称“源大股份公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了源大股份公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于源大股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

源大股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括源大股份公司2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督源大股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京澄宇会计师事务所

中国注册会计师：徐之敏

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：徐晨翔

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,412,901.29	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	六、2	696042.94	1,990,059.74
应收款项融资			
预付款项	六、3	681,733.77	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	六、4	6,133,541.90	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	六、5	106,494.58	8.10

流动资产合计		10,030,714.48	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	六、6	536,300.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	220,126.61	302,705.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	8344376.01	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	六、9	1,280,834.85	1,541,343.57
递延所得税资产	六、10	429,589.38	113,808.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,811,226.85	3,229,293.34
资产总计		20,841,941.33	9,203,479.52
流动负债：			
短期借款	六、11	8,008,005.56	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	六、12	44169.02	165,641.99
预收款项	六、13	947,170.10	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	六、14	192,705.36	288,189.30
应交税费	六、15	25,371.80	68,509.77
其他应付款	六、16	822,601.55	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	六、17	2,833,887.90	256,510.21
其他流动负债			
流动负债合计		12,873,911.29	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	六、18	5,797,306.69	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	六、10	402,018.09	44,225.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,199,324.78	1,013,111.63
负债合计		19,073,236.07	9,814,028.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	5000000.00	5000000.00
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	六、20	-3,231,294.74	-5,610,549.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,768,705.26	-610,549.16
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1768705.26	-610,549.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		20,841,941.33	9203479.52

法定代表人：华松

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：李奕旻

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,390,110.05	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		766,498.20	1,404,941.76
应收款项融资			
预付款项		618,409.27	4,696.46
其他应收款		420,529.26	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		15,355.45	
流动资产合计		4,210,902.23	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		13,100,000.00	9,864,000.00
其他权益工具投资		536,300.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		129,462.60	179,384.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,040,361.83	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		1,280,834.85	1,541,343.57
递延所得税资产		429,530.21	59,506.33

其他非流动资产			
非流动资产合计		23,516,489.49	12,528,742.83
资产总计		27,727,391.72	15,431,290.40
流动负债：			
短期借款		8,008,005.56	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		18,420.00	135,511.99
预收款项		904,545.52	1,099,269.56
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		59,782.08	137,490.91
应交税费		51.60	42,050.83
其他应付款		6,173,858.27	6,100,038.27
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,753,025.80	178,742.67
其他流动负债			
流动负债合计		17,917,688.83	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		5,536,195.93	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		402,018.09	44,225.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,938,214.02	761,138.77
负债合计		23,855,902.85	12,455,393.00
所有者权益（或股东权益）：			
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		-1,128,511.13	-2,024,102.60
所有者权益（或股东权益）合计		3,871,488.87	2,975,897.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		27,727,391.72	15,431,290.40

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		4,615,166.67	8,416,772.96
其中：营业收入	六、21	4,615,166.67	8,416,772.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,425,929.99	8,261,363.42
其中：营业成本	六、21	2,860,026.05	4,142,968.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	7,928.12	12,895.54
销售费用	六、23	579,627.09	1,018,479.61
管理费用	六、24	4,650,925.84	2,668,275.26
研发费用	六、25		81,495.86
财务费用	六、26	327,422.89	337,248.99
其中：利息费用		320,278.45	332,703.83
利息收入		853.62	2,948.97
加：其他收益	六、27	63,186.04	153,814.80
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	766,703.83	-1,221,201.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	6,697.59	113,614.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,974,175.86	-798,362.41
加：营业外收入	六、30	5,491,478.79	936,067.89
减：营业外支出	六、31	74,627.04	1,655,414.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,442,675.89	-1,517,709.31
减：所得税费用	六、32	63,421.47	-57,460.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,379,254.42	-1,460,248.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,379,254.42	-1,460,248.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,379,254.42	-1,460,248.77
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		2,379,254.42	-1,460,248.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,379,254.42	-1,460,248.77
（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)		0.48	-0.29
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.48	-0.29

法定代表人：华松

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：李奕旻

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		3,532,374.13	5,457,597.43
减：营业成本		785,874.90	2,549,921.49
税金及附加		7,203.26	6,060.44
销售费用		72,703.63	251,499.25
管理费用		3,964,564.79	1,862,711.75
研发费用			
财务费用		292,427.49	307,868.88
其中：利息费用		288,045.99	305,849.58
利息收入		624.38	635.90
加：其他收益		3,473.76	23,501.10
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,250.31	-359,824.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,697.59	113,614.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,599,478.90	256,826.06
加：营业外收入		2,533,853.79	894,791.01
减：营业外支出		51,014.66	50,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		883,360.23	1,101,617.07
减：所得税费用		-12,231.24	-10,789.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		895,591.47	1,112,406.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		895,591.47	1,112,406.62
（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		895,591.47	1,112,406.62
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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,158,792.61	7,430,660.33
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			4,843.20
收到其他与经营活动有关的现金	六、33（1）	5,497,899.74	571,276.84
经营活动现金流入小计		12,656,692.35	8,006,780.37
购买商品、接受劳务支付的现金		2,124,211.37	1,098,435.83
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		1,631,861.82	3,099,440.33
支付的各项税费		174,405.04	356,491.9
支付其他与经营活动有关的现金	六、33（2）	15,000,720.99	2,945,028.36
经营活动现金流出小计		18,931,199.22	7,499,396.49
经营活动产生的现金流量净额		-6,274,506.87	507,383.88
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			37,305.15
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		536,300.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		536,300.00	37,305.15
投资活动产生的现金流量净额		-536,300.00	-37,305.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4000000.00	8,000,000.00
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	8,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		281,190.43	161,516.64
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		314,150.00	1,568,418.00
筹资活动现金流出小计		595,340.43	9,729,934.64
筹资活动产生的现金流量净额		3,404,659.57	-1,729,934.64
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		-3,406,147.30	-1,259,855.91
加：期初现金及现金等价物余额	六、34（2）	3,482,254.59	4,742,110.50
六、期末现金及现金等价物余额		76,107.29	3,482,254.59

法定代表人：华松

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：李奕旻

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,244,266.85	4,434,952.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,437,229.14	157,076.50
经营活动现金流入小计		9,681,495.99	4,592,029.13
购买商品、接受劳务支付的现金		13,544.86	305,022.53
支付给职工以及为职工支付的现金		628,079.16	1,513,077.00
支付的各项税费		148,037.54	77,582.01
支付其他与经营活动有关的现金		6,806,227.85	900,882.16
经营活动现金流出小计		7,595,889.41	2,796,563.70
经营活动产生的现金流量净额		2,085,606.58	1,795,465.43
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			7,964.00
投资支付的现金		3,772,300.00	3,414,000.00
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		8,600.00	
投资活动现金流出小计		3,780,900.00	3,421,964.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,780,900.00	-3,421,964.00
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	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		37,850.00	9,453,600.00
筹资活动现金流入小计		4,037,850.00	17,453,600.00
偿还债务支付的现金			8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		281,190.43	161,516.64
支付其他与筹资活动有关的现金		3,107,540.00	7,568,233.00
筹资活动现金流出小计		3,388,730.43	15,729,749.64
筹资活动产生的现金流量净额		649,119.57	1,723,850.36

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		-1,046,173.85	97,351.79
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		53,316.05	1,099,489.90

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00										-5,610,549.16		-610,549.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00										-5,610,549.16		-610,549.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,379,254.42		2,379,254.42
（一）综合收益总额											2,379,254.42		2,379,254.42
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	5,000,000.00										-3,231,294.74		1,768,705.26

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00										-4,150,300.39		849,699.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00										-4,150,300.39		849,699.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,460,248.77		-1,460,248.77
（一）综合收益总额											-1,460,248.77		-1,460,248.77
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00										-5,610,549.16		-610,549.16

法定代表人：华松

主管会计工作负责人：黄德生

会计机构负责人：李奕旻

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00										-2,024,102.60	2,975,897.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00										-2,024,102.60	2,975,897.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											895,591.47	895,591.47
（一）综合收益总额											895,591.47	895,591.47
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分 配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收 益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00										-1,128,511.13	3,871,488.87

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00										-3,122,830.47	1,877,169.53
加：会计政策变更											-13,678.75	-13,678.75
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00										-3,136,509.22	1,863,490.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,112,406.62	1,112,406.62
（一）综合收益总额											1,112,406.62	1,112,406.62
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00										-2,024,102.60	2,975,897.40

温州源大创业服务股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

温州源大创业服务股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”)为自然人华芝、陈晓军、皮先武共同出资设立。公司于2011年1月17日取得由温州市市场监督管理局发放的《营业执照》，现持有统一社会信用代码为91330300568184113P，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董事会于2025年4月23日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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42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》（2014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

些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、 持续经营

截至 2024 年 12 月 31 日，公司累计亏损-3,231,294.74 元，流动负债金额 12,873,911.29 元，流动资产为 10,030,714.48 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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司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2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、 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、 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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产

导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4、 合并财务报表的编制方法

（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。

（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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

5、 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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。

6、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未

分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含

或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（4）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

各组合预期信用损失率的账龄组合：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
----	---------

合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0%
备用金、保证金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0%
其他各种应收款及暂付款项的账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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的账龄组合：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

④应收款项融资

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	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，确定预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	

11、 存货

（1）存货的分类

存货分类为： 原材料、生产成本、制造费用、合同履约成本、库存商品、存货跌价准备等。

（2）存货取得和发出的计价方法

原材料发出时按月末一次加权平均法，工程项目合同履约成本结转按个别认定法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、X、金融资产减值。

13、 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之

前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

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。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）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。

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。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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，按本附注四、5、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地

产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据：

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2) 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，对于在建投资性房地产（包括企业是首次取得在建投资性房地产），如果其公允价值无法可靠计量但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的，应当以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或完工后（两者孰早），再以公允价值计量。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、 固定资产

（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。固定资产仅在与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。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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（%）
通用设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5

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） 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。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用、以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预

见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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包括房屋装修成本等。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

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、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。

21、 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。

22、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 收入

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。

本公司业务类型包括：租赁收入、代理服务费收入，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) 代理服务费收入

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。

24、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、 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。

25.1 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。

25.2 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。

25.3 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。

25.4 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。

25.5 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。

25.6 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。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

(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。

(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）的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）的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）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。

（4）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，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。

27、 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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为不动产。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

28、 重要会计政策变更

本年度无重要会计政策变更。

29、 重要会计估计变更

本年度无重要会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入税率分别为13%、9%、6%、1%，以收入金额为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴。

2、 税收优惠及批文

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〔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。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末余额”指2024年1月1日，“期末余额”指2024年12月31日，“本期金额”指2024年度，“上期金额”指2023年度。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。

1、 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	93.20	2,223,059.18
银行存款	2,370,584.14	1,253,820.46
其他货币资金	42,223.95	5,374.95
合计	2,412,901.29	3,482,254.59
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的款项说明

项目	期末账面价值	上年年末账面价值
冻结的银行存款	2,336,794.00	
合计	2,336,794.00	

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	345,901.41	1,191,231.74
1 至 2 年	322,707.33	1,164,397.14
2 至 3 年	142,141.66	985,949.80
3 至 4 年	158,858.34	29,000.00
4 至 5 年	29,000.00	
小计	998,608.74	3,370,578.68
减：坏账准备	302,565.80	1,380,518.94
合计	696,042.94	1,990,059.74

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	220,000.00	22.03	220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	778,608.74	77.97	82,565.80	10.60	696,042.94
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	778,608.74	77.97	82,565.80	10.60	696,042.94
合计	998,608.74	100.00	302,565.80	30.30	696,042.94

(续)

类别	上年年末余额				
	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	1,225,580.73	36.36	1,225,580.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,144,997.95	63.64	154,938.21	7.22	1,990,059.74
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	2,144,997.95	63.64	154,938.21	7.22	1,990,059.74
合计	3,370,578.68	100.00	1,380,518.94	40.96	1,990,059.74

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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	——
应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
温州瑞基测控设备有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	预计无法收回
温州市大成安全帽厂	355,580.73	355,580.73	100.00	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	100.00	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	1,225,580.73	1,225,580.73	100.00	——

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	345,901.41	17,295.07	5.00
1—2 年	322,707.33	32,270.73	10.00
2—3 年	110,000.00	33,000.00	30.00
合 计	778,608.74	82,565.80	10.60

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,191,231.74	59,561.59	5.00
1—2 年	953,766.21	95,376.62	10.00
合 计	2,144,997.95	154,938.21	7.22

（3） 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	1,225,580.73	-1,005,580.73			220,000.00
按账龄计提	154,938.21	-68,376.54		3,995.87	82,565.80
合计	1,380,518.94	-1,073,957.27		3,995.87	302,565.80

（4） 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	------------------------	--------------

温州好优餐餐饮管理有限公司	租赁服务款	49,920.00	1 年以内	5.00	2,496.00
		147,600.00	1-2 年	14.78	14,760.00
温州欧吉莱金属制品有限公司	租赁服务款	32,141.66	2-3 年	3.22	32,141.66
		158,858.34	3-4 年	15.91	158,858.34
温州市瀚德职业培训学校	租赁服务款	58,435.16	1-2 年	5.85	5,843.52
		110,000.00	2-3 年	11.02	33,000.00
温州瀚德信息科技有限公司	租赁服务款	22,641.57	1 年以内	2.27	1,132.08
		112,252.60	1-2 年	11.24	11,225.26
浙江中产科技有限公司	租赁服务款	65,390.70	1 年以内	6.55	3,269.54
合计		757,240.03		75.84	262,726.40

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	638,409.27	93.64	56,560.96	100.00
1 至 2 年	43,324.50	6.36		
合计	681,733.77	100.00	56,560.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项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	费用款	610,000.00	89.48	
杭州乐通达网络有限公司	费用款	43,324.50	6.36	
温州源大人力资源服务有限公司	费用款	20,000.00	2.93	
温州云才贸易有限公司	费用款	5,419.92	0.79	
温州市自来水有限公司	费用款	2,989.35	0.44	
合计		681,733.77	100.00	

4、 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	6,133,541.90	445,302.79
合计	6,133,541.90	445,302.79

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,447,287.65	461,371.36
1 至 2 年	9,576.26	150,000.00
2 至 3 年	150,000.00	10,000.00
3 年以上	10,000.00	
小计	6,616,863.91	621,371.36
减：坏账准备	483,322.01	176,068.57
合计	6,133,541.90	445,302.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计计提	150,000.00	2.27	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 其他应收款	6,466,863.91	97.73	333,322.01	5.15	6,133,541.90
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	6,466,863.91	97.73	333,322.01	5.15	6,133,541.90
合计	6,616,863.91	100.00	483,322.01	7.30	6,133,541.90

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计计提	150,000.00	24.14	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 其他应收款	471,371.36	75.86	26,068.57	5.53	445,302.79
其中：合并范围内关联方					
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

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江瑞基测控设备有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	150,000.00	150,000.00	100.00	——
其他应收款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江瑞基测控设备有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	150,000.00	150,000.00	100.00	——

②组合中，按组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,447,287.65	322,364.38	5.00
1—2 年	9,576.26	957.63	10.00
2—3 年			30.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合 计	6,466,863.91	333,322.01	5.15

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	6,017,382.44	
应收暂付款	439,469.47	456,931.36
押金保证金	160,000.00	164,440.00
其 他	12.00	272.00
小 计	6,616,863.91	621,643.36
减：坏账准备	483,322.01	176,068.57
合 计	6,133,541.90	445,302.79

（4）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）	
年初余额	23,068.57	3,000.00	150,000.00	176,068.57
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	299,295.81	7,957.63		307,253.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	322,364.38	10,957.63	150,000.00	483,322.01

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
华芝	往来款	5,907,835.79	1 年以内	89.28	295,391.79
代收代付水电费	应收暂付款	434,748.08	1 年以内; 1 至 2 年	6.57	22,215.62
浙江瑞基测控设备有限公司	押金保证金	150,000.00	2 至 3 年	2.27	150,000.00
温州云才贸易有限公司	押金保证金	10,000.00	3 年以上	0.15	10,000.00
温州那一年文化传媒有限公司	往来款	4,400.00	1 年以内	0.07	220.00
合计		6,506,983.87		98.34	477,827.41

5、 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	76,676.33	
待抵扣进项税额	29,818.25	8.10
合计	106,494.58	8.10

6、 其他权益工具投资

项 目	期末余额
温州云才贸易有限公司	276,300.00

温州源大人力资源服务有限公司	260,000.00
合 计	536,300.00

7、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	220,126.61	302,705.02
固定资产清理		
合计	220,126.61	302,705.02

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	通用设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	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、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转投资性房地产		
4、期末余额	1,422,651.66	1,422,651.66
二、累计折旧		
1、年初余额	1,119,946.64	1,119,946.64
2、本期增加金额	82,578.41	82,578.41
(1) 计提	82,578.41	82,578.41
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转投资性房地产		
4、期末余额	1,202,525.05	1,202,525.05
三、减值准备		
1、年初余额		
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	220,126.61	220,126.61
2、年初账面价值	302,705.02	302,705.02

②公司不存在暂时闲置的固定资产。

③公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

8、 使用权资产

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	8,457,530.03	8,457,530.03
(1) 新增租赁	8,457,530.03	8,457,530.03
3. 本期减少金额	881,940.02	881,940.02
(1) 合同到期		
(2) 合同变更	881,940.02	881,940.02
4. 期末余额	8,998,740.57	8,998,740.57
二、累计折旧		
1. 期初余额	151,714.56	151,714.56
2.本期增加金额	590,844.00	590,844.00
(1) 计提	590,844.00	590,844.00
3. 本期减少金额	88,194.00	88,194.00
(1) 合同到期		
(2) 合同变更	88,194.00	88,194.00
4. 期末余额	654,364.56	654,364.56
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	8,344,376.01	8,344,376.01
2.期初账面价值	1,271,436.00	1,271,436.00

9、 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,541,343.57		260,508.72		1,280,834.85
合 计	1,541,343.57		260,508.72		1,280,834.85

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	305,393.10	15,269.66	1,380,518.94	69,025.95
新租赁准则会税差异	8,289,221.73	414,461.09	895,655.99	44,782.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	8,040,361.83	402,018.09	884,508.90	44,225.45

(3) 未确认的递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
新租赁准则会税差异	37,958.68	57,186.70
可抵扣暂时性差异	518,453.39	176,068.57
可抵扣亏损	205,385.56	1,356,289.77
合计	761,797.63	1,589,545.04

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期明细

年份	期末余额	上年年末余额
2024 年		738,743.05
2025 年	83,387.19	
2026 年	80,361.10	
2027 年	26,012.76	284,204.12
2028 年	15,624.51	333,342.60
2029 年		
合计	205,385.56	1,356,289.77

11、 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押并保证借款	8,000,000.00	4,000,000.00
应付利息	8,005.56	1,150.00

合 计	8,008,005.56	4,001,150.00
-----	--------------	--------------

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
费用款	44,169.02	165,641.99
合计	44,169.02	165,641.99

13、 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	947,170.10	1,196,409.61
合计	947,170.10	1,196,409.61

14、 应付职工薪酬

① 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	251,037.06	1,427,339.84	1,493,844.08	184,532.82
二、离职后福利-设定提存计划	37,152.24	116,448.71	145,428.41	8,172.54
三、辞退福利				
合计	288,189.30	1,543,788.55	1,639,272.49	192,705.36

② 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	242,293.21	1,282,846.38	1,355,063.68	170,075.91
2、职工福利费		33,915.14	33,915.14	
3、社会保险费	8,743.85	69,923.32	73,620.26	5,046.91
其中：医疗保险费	8,210.11	67,942.12	71,282.53	4,869.70
工伤保险费	533.74	1,981.20	2,337.73	177.21
其他				
4、住房公积金		40,655.00	31,245.00	9,410.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	251,037.06	1,427,339.84	1,493,844.08	184,532.82

③ 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	35,871.22	112,546.16	140,572.50	7,844.88
2、失业保险费	1,281.02	3,902.55	4,855.91	327.66
合计	37,152.24	116,448.71	145,428.41	8,172.54

15、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

企业所得税	22,085.58	4,655.80
增值税	3,234.62	56,945.76
城市维护建设税	30.10	1,393.15
教育费附加	12.90	541.06
地方教育费附加	8.60	360.70
个人所得税		3,647.33
印花税		965.97
合计	25,371.80	68,509.77

16、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	822,601.55	2,824,506.17
合计	822,601.55	2,824,506.17

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	507,995.00	624,110.00
应付暂收款	68,946.17	80,396.17
其他	245,660.38	2,120,000.00
合计	822,601.55	2,824,506.17

17、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,833,887.90	256,510.21
合计	2,833,887.90	256,510.21

18、 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	5,797,306.69	968,886.18
合计	5,797,306.69	968,886.18

19、 股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
股份总额	5,000,000.00			5,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00	100.00

20、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-5,610,549.16	-4,088,387.27
调整年初未分配利润合计数		-61,913.12
调整后年初未分配利润	-5,610,549.16	-4,150,300.39
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	2,379,254.42	-1,460,248.77

年（期）末未分配利润	-3,231,294.74	-5,610,549.16
------------	---------------	---------------

21、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,612,725.00	2,860,026.05	8,416,210.70	4,142,968.16
其他业务	2,441.67		562.26	
合计	4,615,166.67	2,860,026.05	8,416,772.96	4,142,968.16

（2）主营业务收入情况

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	4,108,088.17	6,373,922.94
代理服务费	346,408.20	1,811,503.70
培训业务	158,228.63	230,784.06
合计	4,612,725.00	8,416,210.70

（3）其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
其他	2,441.67	562.26
合计	2,441.67	562.26

22、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,207.82	6,207.12
教育费附加	1,705.49	2,321.68
地方教育费附加	1,136.99	1,547.78
印花税	877.82	2,818.96
合计	7,928.12	12,895.54

23、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	467,523.21	835,425.34
广宣费	64,999.46	125,322.64
折旧费	43,041.33	46,158.91
差旅费	1,950.07	9,422.92
业务招待费	1,382.00	450.00
办公费	462.15	1,699.80
其他	268.87	

合计	579,627.09	1,018,479.61
----	------------	--------------

24、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	3,247,590.95	437,194.27
职工薪酬	976,007.34	1,770,374.72
办公费	166,602.34	134,369.55
折旧摊销	122,450.00	39,128.84
业务招待费	47,240.07	87,461.93
通讯费及差旅费	42,687.16	26,321.41
租赁费		84,228.62
装修维护费		54,302.99
残保金		4,495.13
其他	48,347.98	30,397.80
合计	4,650,925.84	2,668,275.26

25、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		78,991.39
折旧摊销		862.96
其他		1,641.51
合计		81,495.86

26、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	320,278.45	332,703.83
减:利息收入	853.62	2,948.97
银行手续费	7,998.06	7,494.13
合计	327,422.89	337,248.99

27、 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	56,094.26	139,570.47
进项税加计抵减	2,728.42	7,271.35
增值税减免	3,555.62	6,171.52
代扣个人所得税手续费返还	807.74	801.46
合计	63,186.04	153,814.80

28、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

应收账款坏账损失	1,073,957.27	-1,113,323.20
其他应收款坏账损失	-307,253.44	-107,877.82
合计	766,703.83	-1,221,201.02

29、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置损益	6,697.59	113,614.27	6,697.59
合计	6,697.59	113,614.27	6,697.59

30、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	84,708.79	909,638.93	84,708.79
违约及赔款收入	5,406,770.00	16,028.43	5,406,770.00
其 他		10,400.53	
合计	5,491,478.79	936,067.89	5,491,478.79

31、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
预计诉讼损失		1,605,414.79	
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	50,000.00
无法收回的款项	14,391.92		14,391.92
诉讼费	9,000.00		9,000.00
其 他	1,196.31		1,196.31
税收滞纳金	38.81		38.81
合计	74,627.04	1,655,414.79	74,627.04

32、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	21,409.46	42,510.31
递延所得税费用	42,012.01	-99,970.85
合计	63,421.47	-57,460.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,442,675.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	122,133.79

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	3,356.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-67,440.50
本年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	5,371.50
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	63,421.47

33、 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁保证金	26,101.00	318,122.00
政府补助及个税手续费返还	56,902.00	140,371.93
收回备用金		44,659.51
利息收入	853.62	2,948.97
其 他	5,414,043.12	65,174.43
合计	5,497,899.74	571,276.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁保证金	154,366.00	1,209,725.89
支付的期间费用	3,712,877.67	1,014,638.81
支付的解约租金	-	664,641.06
支付备用金	5,907,835.79	6,022.60
捐赠支出	50,000.00	50,000.00
经营性往来款	5,165,406.41	
其 他	10,235.12	
合计	15,000,720.99	2,945,028.36

34、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,379,254.42	-1,460,248.77

加：资产减值准备		
信用减值损失	-766,703.83	1,221,201.02
投资性房地产折旧		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,578.41	86,150.71
使用权资产折旧	590,844.00	3,100,336.15
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	260,508.72	355,912.24
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）	-6,697.59	-113,614.27
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）	320,278.45	332,703.83
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）	-315,780.63	375,484.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	357,792.64	-475,455.09
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）	-4,004,233.49	243,536.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,172,347.97	-3,158,623.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,274,506.87	507,383.88
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）期末余额	76,107.29	3,482,254.59
减：现金的年初余额	3,482,254.59	4,742,110.50
加：现金等价物的（年）期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,406,147.30	-1,259,855.91

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	76,107.29	3,482,254.59
其中：库存现金	93.20	2,223,059.18
可随时用于支付的银行存款	33,790.14	1,253,820.46
可随时用于支付的其他货币资金	42,223.95	5,374.95
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	76,107.29	3,482,254.59
其中：使用受限制的现金和现金等价物	2,336,794.00	

35、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
一次性扩岗补助	3,125.06	其他收益	3,125.06
用人单位吸纳社保补贴	52,969.20	其他收益	52,969.20

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
温州源大教育科技有限公司	浙江温州市	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	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	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	浙江温州市	服务业		100.00	设立

八、 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，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过日常经营管理层的工作报告和相关资料来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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。

(一)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。本公司主要面临赊销和工程质保金导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对所有客户均设置了赊销限额，该限额

为无需获得额外批准的最大额度。

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。

(二)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。

1、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。

2、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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三)流动性风险

流动性风险，是指企业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。

非衍生金融负债到期期限分析：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	8,382,355.55				8,382,355.55
应付账款	44,169.02				44,169.02
其他应付款	822,601.55				822,601.55
租赁负债	3,074,258.56	3,386,645.09	2,551,872.03	49,421.20	9,062,196.88

合计					
项目	上年年末余额				
	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

九、关联方及关联交易

1、本公司的股东有关情况

本公司的实际控制人是:华芝、应琦珩。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1.采购商品/接受劳务情况表:

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	购买服务	898,095.25	314,309.50
温州瀚德信息科技有限公司	购买服务	1,527,654.99	120,000.00
温州云才贸易有限公司	办公用品采购	154,651.83	
温州市瀚德职业培训学校	购买服务	1,089,108.90	

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
温州市瀚德职业培训学校	服务费	97,811.28	31,166.04
温州瀚德信息科技有限公司	服务费	71,830.20	189,279.24
温州瀚德信息科技有限公司	咨询费	11,320.76	188,679.73
温州瓯肯文化科技有限公司	服务费	30,566.04	165,056.64
温州源大企业运营管理集团有限公司	服务费	30,566.04	126,505.65

3. 股权交易：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
温州源大企业运营管理集团有限公司	温州瀚德信息科技有限公司 5% 的股权		
华芝	温州云才贸易有限公司 5% 的股权	276,300.00	
华芝	温州源大人力资源服务有限公司 5% 的股权	260,000.00	

(2) 关联租赁情况

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	70,380.14	71,639.22
温州市瀚德职业培训学校	房屋建筑物	70,458.72	67,155.96
温州瀚德信息科技有限公司	房屋建筑物	51,743.16	53,272.22
温州源大企业运营管理集团有限公司	房屋建筑物	22,018.32	25,833.96
温州瓯肯文化科技有限公司	房屋建筑物	22,018.32	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	12,000.00

2. 本公司作为承租方

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	37,548.66	22,356.84	852,005.79	2,333,407.24

(3) 关联担保情况

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	是

本公司向上海浦东发展银行股份有限公司借款4,000,000.00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。

(4) 关键管理人员报酬情况

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	407,722.51	783,649.85

(5) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	温州市瀚德职业培训学校	168,435.16	38,843.52	270,382.40	19,019.12
	温州瀚德信息科技有限公司	134,894.17	12,357.34	729,194.23	56,967.15
	温州源大企业运营管理集团有限公司	52,584.36	2,629.22	52,584.36	2,629.22
	温州才富科技有限公司	12,000.00	600.00	12,000.00	600.00
	温州源大人力资源服务有限公司	198.78	9.94	504,269.24	37,568.68
	温州瓯肯文化科技有限公司			346,923.98	26,671.86
预付款项					
	温州云才贸易有限公司	5,419.92		8,540.00	
	温州瀚德信息科技有限公司	610,000.00			
	温州源大人力资源服务有限公司	20,000.00			
其他应收款					
	温州云才贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	3,000.00
	温州瀚德信息科技有限公司	100,000.00	5,000.00		
	华芝	5,907,835.79	295,391.79		

	华松	1,530.41	76.52
--	----	----------	-------

3. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收款项	温州瓯肯文化科技有限公司	3,815.64	
应付账款	温州云才贸易有限公司	25,749.02	
预收款项	温州善源慈善公益服务中心		2,233.33
其他应付款	温州瓯肯文化科技有限公司	5,660.38	

十、 承诺及或有事项

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	3,074,258.56
1 至 2 年	3,386,645.09
2 至 3 年	2,551,872.03
3 年以上	49,421.20
合 计	9,062,196.88

2、 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、 其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	415,173.31	1,269,412.38
1 至 2 年	322,707.33	242,141.66
2 至 3 年	142,141.66	158,858.34
3 至 4 年	158,858.34	29,000.00

4至5年	29,000.00	
小计	1,067,880.64	1,699,412.38
减：坏账准备	301,382.44	294,470.62
合计	766,498.20	1,404,941.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	220,000.00	20.60	220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	847,880.64	79.40	81,382.44	9.60	766,498.20
其中：合并范围内关联方	92,939.02	8.70			92,939.02
账龄组合	754,941.62	70.70	81,382.44	10.78	673,559.18
合计	1,067,880.64	100.00	301,382.44	28.22	766,498.20

(续)

类别	上年年末余额				
	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	220,000.00	12.95	220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,479,412.38	87.05	74,470.62	5.03	1,404,941.76
其中：合并范围内关联方	200,000.00	11.76			200,000.00
账龄组合	1,279,412.38	75.29	74,470.62	5.82	1,204,941.76
合计	1,699,412.38	100.00	294,470.62	17.33	1,404,941.76

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	220,000.00				220,000.00
按账龄计提	74,470.62	10,907.69		3,995.87	81,382.44
合计	294,470.62	10,907.69		3,995.87	301,382.44

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
温州好优餐餐饮管理 有限公司	租赁服务款	49,920.00	1 年以内	4.67	2,496.00
		147,600.00	1-2 年	13.82	14,760.00
温州欧吉莱金属制品 有限公司	租赁服务款	32,141.66	2-3 年	3.01	32,141.66
		158,858.34	3-4 年	14.88	158,858.34
温州市瀚德职业培训 学校	租赁服务款	58,435.16	1-2 年	5.47	5,843.52
		110,000.00	2-3 年	10.30	33,000.00
温州瀚德信息科技有 限公司	租赁服务款	22,641.57	1 年以内	2.12	1,132.08
		112,252.60	1-2 年	10.51	11,225.26
浙江源大科技服务有 限公司	租赁服务款	92,939.02	1 年以内	8.70	
合计		784,788.35		73.49	259,456.86

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	420,529.26	393,419.45
合计	420,529.26	393,419.45

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	442,209.75	406,757.32
1 至 2 年		150,000.00
2 至 3 年	150,000.00	10,000.00
3 年以上	10,000.00	
小计	602,209.75	566,757.32
减：坏账准备	181,680.49	173,337.87
合计	420,529.26	393,419.45

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提	150,000.00	24.91	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	452,209.75	75.09	31,680.49	7.01	420,529.26
其中：合并范围内关联方	8,600.00	1.43			8,600.00
账龄组合	443,609.75	73.66	31,680.49	7.14	411,929.26
合计	602,209.75	100.00	181,680.49	30.17	420,529.26

(续)

类别	上年年末余额				
	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	150,000.00	26.47	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	416,757.32	73.53	23,337.87	5.60	393,419.45
其中：合并范围内关联方					
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

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江瑞基测控设备有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	150,000.00	150,000.00	100.00	——
其他应收款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江瑞基测控设备有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	150,000.00	150,000.00	100.00	——

②组合中，按组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	433,609.75	21,680.49	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年			30.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合 计	443,609.75	31,680.49	7.14

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
------	--------	--------

往来款	14,530.41	
押金、保证金	160,000.00	160,000.00
应收暂付款	427,679.34	406,757.32
小 计	602,209.75	566,757.32
减：坏账准备	181,680.49	173,337.87
合 计	420,529.26	393,419.45

(4) 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)	
年初余额	20,337.87	3,000.00	150,000.00	173,337.87
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,342.62	7,000.00		8,342.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,680.49	10,000.00	150,000.00	181,680.49

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
代收代付水电费	应收暂付款	425,183.82	1 年以内	70.60	21,259.19
浙江瑞基测控设备有限公司	押金保证金	150,000.00	2 至 3 年	24.91	150,000.00
温州云才贸易有限公司	押金保证金	10,000.00	3 年以上	1.66	10,000.00
浙江源大科技服务有限公司	往来款	8,600.00	1 年以内	1.43	
温州那一年文化传媒有限公司	往来款	4,400.00	1 年以内	0.73	220.00
合计		598,183.82		99.33	181,479.19

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,100,000.00		9,864,000.00	9,864,000.00		9,864,000.00
合计	13,100,000.00		9,864,000.00	9,864,000.00		9,864,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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	3,236,000.00		10,000,000.00		
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			13,100,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,529,932.46	785,874.90	5,457,035.17	2,549,921.49
其他业务	2,441.67		562.26	
合计	3,532,374.13	785,874.90	5,457,597.43	2,549,921.49

(2) 主营业务收入情况

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	3,344,970.18	4,825,199.58
代理服务费	184,962.28	631,835.59
合计	3,529,932.46	5,457,035.17

(3) 其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
其他	2,441.67	562.26
合计	2,441.67	562.26

十四、 补充资料

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	6,697.59	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	56,094.26	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,967,706.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	372.10	
小 计	3,030,870.70	
所得税影响额	151,543.52	
少数股东权益影响额（税后）		

合 计	2,879,327.18
-----	--------------

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。

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	410.87	0.48	0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-86.36	-0.10	-0.10

温州源大创业服务股份有限公司

2025年04月25日

法定代表人：华松

主管会计工作负责人：李奕旻

会计机构负责人：黄德生

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
非流动性资产处置损益	6,697.59
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	56,094.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,967,706.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	372.10
非经常性损益合计	3,030,870.70
减：所得税影响数	151,543.52
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,879,327.18

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用