

顺利办信息服务股份有限公司 2022 年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 27 日
审计机构名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	中兴华审字(2023)第 014199 号
注册会计师姓名	王广鹏、杨洋

审计报告正文

顺利办信息服务股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“顺利办公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了顺利办公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）上年非标审计意见事项

前任注册会计师对顺利办公司 2021 年度审计报告发表无法表示意见，包括对作为长期股权投资核算的 51 家联营企业确认的投资收益、计提的减值准备以及期末账面价值的准确性；其他应收款中应收联营企业霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙) 款项的准确性和全额计提坏账准备的恰当性；财务报表按照持续经营假设编制的恰当性等事项。由于执行的审计程序受限，我们无法获取充分、适当的审计证据，我们仍无法在本年度对前述事项发表审计意见，无法判断前述事项对 2022 年度财务报表的影响。

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，我们独立于顺利办公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，顺利办公司存在近三年扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润持续为负、经营活动现金流持续为负、市场需求萎缩、客户大量流失等异常情况。存在较大经营风险和财务风险，这些事项或情况，表明存在可能导致对顺利办公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

顺利办公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括顺利办公司 2022 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。

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分及“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）债务重组事项

1、事项描述

顺利办公司 2022 年确认债务重组收益 24,908.79 万元，由于净资产为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵净资产为正的固有风险，且本期债务重组收益确认对财务报表影响较大，因此我们把债务重组事项作为重点关注的审计事项。

2、审计应对

- （1）获取管理层及治理层审批文件，与债务重组标的债权金额、债权人信息等基本情况进行核对。
- （2）获取上述债务形成的股权转让协议，复核债务初始入账金额是否合规、准确。
- （3）获取上述债务后续偿还的银行支付凭证、终止协议、解除协议、法院判决等支持性文件复核债务后续计量是否合规、准确。
- （4）获取债务重组过程中签订的债务重组协议、债务和解协议是否与债务重组执行情况一致。
- （5）复核截止 2022 年 12 月 31 日全部和解后应付新债务偿还情况。
- （6）复核偿还新债务资金来源情况，有无异常情况。
- （7）对全部债权人就债务和解的商业理由，是否存在潜在债权债务、债务偿还情况进行访谈，并形成债权人签字记录。
- （8）复核顺利办公司在上述债务重组事项中涉及的债权债务会计处理正确、合规。
- （9）复核顺利办公司确认的债务重组收益是否正确、合规。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估顺利办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顺利办公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺利办公司的财务报告过程。

七、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能对顺利办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顺利办公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就顺利办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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：王广鹏

（项目合伙人）

中国注册会计师：杨洋

2023 年 4 月 27 日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	28,008,614.71	132,419,839.41
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		250,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	10,721,527.36	20,735,151.75
应收款项融资		
预付款项	11,910,387.12	9,081,559.54
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	39,026,785.36	35,071,351.64
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		536.38
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	610,953.02	3,315,622.05
流动资产合计	90,278,267.57	200,874,060.77
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	22,965,441.77	119,322,038.57
其他权益工具投资		1,031,240.39
其他非流动金融资产	50,500,000.00	
投资性房地产	46,404,753.44	47,949,145.28
固定资产	17,091,713.63	24,164,199.24
在建工程		

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,520,609.56	10,664,723.17
无形资产	6,187.50	23,961,408.31
开发支出		
商誉		4,177,922.35
长期待摊费用	34,311.48	1,046,992.84
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	138,523,017.38	232,317,670.15
资产总计	228,801,284.95	433,191,730.92
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	3,154,448.41	70,828,262.70
预收款项	544,621.22	486,335.53
合同负债	14,490,709.66	17,556,812.98
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	4,557,515.70	6,899,052.69
应交税费	2,185,072.31	138,361,207.95
其他应付款	42,187,321.27	369,441,772.02
其中：应付利息	378,903.13	378,900.64
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	72,954,516.54	25,784,026.55
其他流动负债		
流动负债合计	140,074,205.11	629,357,470.42
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		15,391,052.93
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	247,746.75	5,723,285.43
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	247,746.75	21,114,338.36
负债合计	140,321,951.86	650,471,808.78
所有者权益：		
股本	765,799,353.00	765,799,353.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,117,647,291.15	1,952,652,417.68
减：库存股		
其他综合收益	-10,047,000.00	-83,361,283.19
专项储备		
盈余公积	28,016,004.53	28,016,004.53
一般风险准备		
未分配利润	-2,844,357,660.00	-2,911,611,175.13
归属于母公司所有者权益合计	57,057,988.68	-248,504,683.11
少数股东权益	31,421,344.41	31,224,605.25
所有者权益合计	88,479,333.09	-217,280,077.86
负债和所有者权益总计	228,801,284.95	433,191,730.92

法定代表人：杨晓燕 主管会计工作负责人：林琨 会计机构负责人：林琨

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	6,250,847.39	1,387,910.97
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	179,725.75	28,206.33
应收款项融资		
预付款项	1,500,000.00	
其他应收款	2,527,782.85	120,252,837.72
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	297,336.87	319,802.40
流动资产合计	10,755,692.86	121,988,757.42

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	68,461,083.53	62,681,536.53
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	46,404,753.44	47,949,145.28
固定资产	17,053,481.03	18,086,213.17
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,520,609.56	2,403,462.86
无形资产	6,187.50	8,437.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	133,446,115.06	131,128,795.34
资产总计	144,201,807.92	253,117,552.76
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	167,651.95	167,651.95
预收款项	544,621.22	486,335.53
合同负债		
应付职工薪酬	812,082.37	878,774.04
应交税费	10,750.30	24,801.33
其他应付款	3,793,892.67	429,006,076.39
其中：应付利息	378,903.13	378,900.64
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	72,954,516.54	21,959,979.55
其他流动负债		
流动负债合计	78,283,515.05	452,523,618.79
非流动负债：		
长期借款		15,391,052.93
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债	247,746.75	1,304,987.17
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	247,746.75	16,696,040.10
负债合计	78,531,261.80	469,219,658.89
所有者权益：		
股本	765,799,353.00	765,799,353.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,123,994,468.43	2,093,994,468.43
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	28,016,004.53	28,016,004.53
未分配利润	-2,852,139,279.84	-3,103,911,932.09
所有者权益合计	65,670,546.12	-216,102,106.13
负债和所有者权益总计	144,201,807.92	253,117,552.76

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	62,456,508.19	199,648,347.34
其中：营业收入	62,456,508.19	199,648,347.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	118,713,624.48	303,031,775.50
其中：营业成本	26,361,460.92	121,079,543.00
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,045,741.91	12,429,521.55
销售费用	16,464,607.05	82,608,539.98
管理费用	71,962,616.46	83,182,925.98
研发费用	833,592.00	
财务费用	2,045,606.14	3,731,244.99

其中：利息费用	2,082,441.66	3,282,105.14
利息收入	205,270.32	615,318.91
加：其他收益	807,993.45	7,952,122.29
投资收益（损失以“-”号填列）	198,730,238.43	-32,580,462.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,182,920.58	-14,041,568.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-29,411,247.70	-90,004,532.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-25,235,304.96	-306,747,149.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	100,814.39	-6,307.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	88,735,377.32	-524,769,758.46
加：营业外收入	6,826,436.75	117,270,417.38
减：营业外支出	25,117,073.59	206,856,528.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	70,444,740.48	-614,355,869.60
减：所得税费用	466,254.54	14,796,037.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	69,978,485.94	-629,151,906.67
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	69,978,485.94	-629,151,906.67
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. 归属于母公司股东的净利润	67,253,515.13	-628,841,714.97
2. 少数股东损益	2,724,970.81	-310,191.70
六、其他综合收益的税后净额	73,314,283.19	-5,700,900.75
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	73,314,283.19	-5,700,900.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	73,314,283.19	-5,700,900.75
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	73,314,283.19	-5,700,900.75
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		
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	143,292,769.13	-634,852,807.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	140,567,798.32	-634,542,615.72
归属于少数股东的综合收益总额	2,724,970.81	-310,191.70
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0878	-0.8212
（二）稀释每股收益	0.0878	-0.8212

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：杨晓燕 主管会计工作负责人：林琨 会计机构负责人：林琨

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	2,080,157.23	3,394,099.94
减：营业成本	1,218,398.05	1,439,380.38
税金及附加	543,956.62	624,280.40
销售费用		
管理费用	17,419,203.71	11,329,927.30
研发费用		
财务费用	-1,190,798.64	-1,629,567.06
其中：利息费用	1,454,022.17	2,728,708.96
利息收入	2,650,121.42	4,463,495.05
加：其他收益	23,672.94	9,375.64
投资收益（损失以“-”号填列）	254,824,627.80	9,238,673.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,095,708.15	-17,816,339.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	12,962,045.11	7,421,336.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-260,860,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	40,013.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	251,939,757.05	-252,560,535.42
加：营业外收入		73,586.71
减：营业外支出	167,104.80	385.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	251,772,652.25	-252,487,334.00
减：所得税费用		113,273.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	251,772,652.25	-252,600,607.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	251,772,652.25	-252,600,607.86
（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	251,772,652.25	-252,600,607.86
七、每股收益		
（一）基本每股收益		

(二) 稀释每股收益

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
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	76,536,656.41	458,408,253.46
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	128,291.30	819,331.51
收到其他与经营活动有关的现金	203,486,282.76	2,840,912,146.30
经营活动现金流入小计	280,151,230.47	3,300,139,731.27
购买商品、接受劳务支付的现金	24,308,078.54	217,290,652.00
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		
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	60,948,162.68	104,790,143.51
支付的各项税费	11,443,874.67	304,238,232.03
支付其他与经营活动有关的现金	225,529,448.18	2,875,409,202.66
经营活动现金流出小计	322,229,564.07	3,501,728,230.20
经营活动产生的现金流量净额	-42,078,333.60	-201,588,498.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	200,000.00	41,964,500.00
取得投资收益收到的现金	4,727.67	6,016.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	105,722.00	5,283.41
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	183,449.60	14,062,758.45
投资活动现金流入小计	493,899.27	56,038,558.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	444,324.46	966,337.92
投资支付的现金	52,411,031.24	1,420,020.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	4,247,049.93	2,211,419.92
投资活动现金流出小计	57,102,405.63	4,597,777.84
投资活动产生的现金流量净额	-56,608,506.36	51,440,780.47
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	50,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	76,695,142.07	3,000,000.00

筹资活动现金流入小计	76,745,142.07	3,000,000.00
偿还债务支付的现金	4,954,863.75	109,683,537.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,369,974.96	2,728,708.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,430,000.00	8,397,853.49
支付其他与筹资活动有关的现金	69,570,532.03	2,120,208.46
筹资活动现金流出小计	78,895,370.74	114,532,454.97
筹资活动产生的现金流量净额	-2,150,228.67	-111,532,454.97
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	-100,837,068.63	-261,680,173.43
加：期初现金及现金等价物余额	127,978,993.27	389,659,166.70
六、期末现金及现金等价物余额	27,141,924.64	127,978,993.27

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
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	2,055,261.93	1,994,771.98
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	183,310.84	81,303.43
经营活动现金流入小计	2,238,572.77	2,076,075.41
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	8,883,807.37	3,441,160.41
支付的各项税费	476,834.07	820,951.14
支付其他与经营活动有关的现金	8,795,835.01	7,082,216.19
经营活动现金流出小计	18,156,476.45	11,344,327.74
经营活动产生的现金流量净额	-15,917,903.68	-9,268,252.33
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	3,570,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	94,200.00	
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	3,664,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,500.00
投资支付的现金	15,461,741.76	
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	15,461,741.76	18,500.00
投资活动产生的现金流量净额	-11,797,541.76	-18,500.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	118,773,668.06	120,810,100.00
筹资活动现金流入小计	118,773,668.06	120,810,100.00
偿还债务支付的现金	4,904,863.75	109,683,537.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	939,814.96	2,728,708.96
支付其他与筹资活动有关的现金	81,015,417.43	2,500,000.00
筹资活动现金流出小计	86,860,096.14	114,912,246.51
筹资活动产生的现金流量净额	31,913,571.92	5,897,853.49
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	4,198,126.48	-3,388,898.84
加：期初现金及现金等价物余额	1,186,030.84	4,574,929.68
六、期末现金及现金等价物余额	5,384,157.32	1,186,030.84

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	765,799,353.00				1,952,652,417.68		-83,361,283.19		28,016,004.53		-2,911,611,175.13		-248,504,683.11	31,224,605.25	-217,280,077.86
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	765,799,353.00				1,952,652,417.68		-83,361,283.19		28,016,004.53		-2,911,611,175.13		-248,504,683.11	31,224,605.25	-217,280,077.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					164,994,873.47		73,314,283.19				67,253,515.13		305,562,671.79	196,739.16	305,759,410.95
（一）综合收益总额							73,314,283.19				67,253,515.13		140,567,798.32	2,724,970.81	143,292,769.13
（二）所有者投入和减少资本					164,994,873.47								164,994,873.47	-2,528,231.65	162,466,641.82
1. 所有者投入的普通股					30,000,000.00								30,000,000.00		30,000,000.00
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				134,994,873.47							134,994,873.47	-2,528,231.65	132,466,641.82
(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、本期期末余额	765,799,353.00			2,117,647,291.15		-10,047,000.00	28,016,004.53		-2,844,357,660.00		57,057,988.68	31,421,344.41	88,479,333.09

上期金额

单位：元

项目	2021 年度		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权

	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	其他	小计	益	益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	765,799,353.00				1,952,652,417.68		-77,660,382.44		28,016,004.53		-2,292,507,053.91		376,300,338.86	23,798,165.19	400,098,504.05
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	765,799,353.00				1,952,652,417.68		-77,660,382.44		28,016,004.53		-2,292,507,053.91		376,300,338.86	23,798,165.19	400,098,504.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,700,900.75				-619,104,121.22		-624,805,021.97	7,426,440.06	-617,378,581.91
（一）综合收益总额							-5,700,900.75				-628,841,714.97		-634,542,615.72	-310,191.70	-634,852,807.42
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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															

		优先股	永续债	其他		库存股	综合收益	储备				计	
一、上年期末余额	765,799,353.00				2,093,994,468.43				28,016,004.53	-	3,103,911,932.09	-	216,102,106.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	765,799,353.00				2,093,994,468.43				28,016,004.53	-	3,103,911,932.09	-	216,102,106.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,000,000.00					251,772,652.25			281,772,652.25
（一）综合收益总额										251,772,652.25			251,772,652.25
（二）所有者投入和减少资本					30,000,000.00								30,000,000.00
1. 所有者投入的普通股					30,000,000.00								30,000,000.00
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. 对所有者（或股东）的分配													
3. 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、本期期末余额	765,799,353.00				2,123,994,468.43				28,016,004.53	- 2,852,139,279.84		65,670,546.12

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	765,799,353.00				2,093,994,468.43				28,016,004.53	- 2,851,311,324.23		36,498,501.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	765,799,353.00				2,093,994,468.43				28,016,004.53	- 2,851,311,324.23		36,498,501.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										- 252,600,607.86		- 252,600,607.86
(一) 综合收益总额										- 252,600,607.86		- 252,600,607.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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、本期期末余额	765,799,353.00				2,093,994,468.43				28,016,004.53	- 3,103,911,932.09		- 216,102,106.13

三、公司基本情况

- 企业注册地、组织形式和总部地址：

顺利办信息服务股份有限公司（原名称为神州易桥信息服务股份有限公司）（以下简称“公司”或“本公司”）系经青海省经济体制改革委员会以青体改字[1996]第 40 号文批准，以青海制胶总公司为主发起人，联合广东恒丰投资集团有限公司（现已更名为深圳市恒丰投资集团有限公司）、原西宁市自来水公司、原青海省化工进出口公司、江门市蓬江区恒业化工商行、北京第三制药厂（现已更名为华润紫竹药业有限公司）共同发起，采用社会募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]163 号和 164 号文批准，本公司于 1996 年 9 月向社会公开发行人民币普通股股票 1,500.00 万股，每股面值人民币壹元，并于同年 10 月 4 日在深圳证券交易所挂牌交易。1996 年 9 月 24 日，本公司领取了注册号为 22659245-9 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 5,150.00 万元。

经中国证券监督管理委员会证监上字[1997]119 号、证监公司字[2000]106 号文批准，本公司分别于 1998 年 2 月及 2000 年 8 月实施每 10 股配 3 股的增资方案。2001 年 9 月 7 日，本公司临时股东大会审议通过了资本公积金每 10 股转增 10 股的增资方案。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]45 号文批准，本公司向控股股东、证券公司、信托投资公司、财务公司、保险机构投资者及其他机构投资者等特定投资者非公开发行股票 3,500.00 万股。根据本公司 2006 年度股东大会审议通过按每 10 股转增 2 股的增资方案，以资本公积和未分配利润转增股本。以上方案实施后，本公司注册资本变更为人民币 22,404.24 万元。

根据 2008 年 11 月 26 日中国证券监督管理委员会证监许可[2008]1449 号文核准，本公司非公开发行新股，发行面值为 1 元的人民币普通股股票 4,660.00 万股，每股发行价为人民币 3.39 元。本公司申请增加注册资本人民币 4,660.00 万元，变更后的注册资本为人民币 27,064.24 万元，股本为人民币 27,064.24 万元。

根据本公司 2008 年年度股东大会决议和章程修正案的规定，由资本公积和未分配利润转增股本，本公司申请增加注册资本人民币 13,532.12 万元，变更后的注册资本为人民币 40,596.36 万元，股本为人民币 40,596.36 万元。

根据 2012 年 11 月 13 日中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1484 号文核准，本公司非公开发行新股，发行面值为 1 元的人民币普通股股票 6,615 万股，每股发行价为人民币 5.13 元。本公司申请增加注册资本人民币 6,615 万元，变更后的注册资本为人民币 47,211.36 万元，股本为人民币 47,211.36 万元。

根据 2016 年 3 月 25 日证券监督管理委员会《关于核准青海明胶股份有限公司向彭聪等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]577 号），核准本公司向彭聪发行 78,130,329 股股份、向百达永信（北京）投资有限公司发行 45,768,340 股股份、向新疆泰达新源股权投资有限公司发行 22,944,207 股股份购买相关资产；经第七届董事会 2016 年第六次临时会议、2015 年年度股东大会审议通过了《关于修订公司章程的议案》《关于公司名称、经营范围变更的议案》，2016 年 6 月 1 日公司完成了工商登记变更手续，统一社会信用代码：916300002265924591，本公司增加注册资本 14,684.2876 万元，变更后的注册资本为人民币 61,895.6476 万元；本公司更名为神州易桥信息服务股份有限公司。

2016 年 7 月 14 日，本公司分别向连良桂、智尚田发行人民币普通股 124,816,446 股、22,026,431 股，发行面值为人民币 1 元，发行价格 6.81 元/股，本公司增加注册资本 14,684.2877 万元，变更后的注册资本为 76,579.9353 万元。2018 年 6 月 22 日本公司更名为顺利办信息服务股份有限公司。

本公司位于青海省西宁市城西区五四西路 57 号 5 号楼，主要从事企业综合服务业务；本公司及控股子公司主要产品包括：互联网效果营销、软件与技术服务、工商代办、人力资本、顾问咨询等。

本公司经营范围为：信息技术开发、推广、服务、咨询与转让；研制、开发多媒体网络信息系统软件、多媒体网络工程设计咨询、企业中介代理并提供相关的技术、管理和咨询服务；房屋租赁服务；经营国家禁止和指定公司经营以外的进出口商品。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日第九届董事会第四次会议审议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内一级子公司如下

序号	子公司名称
1	办家（北京）数据服务有限公司
2	北京兴办科技服务有限公司
3	青海宁达创业投资有限责任公司
4	神州顺利办（北京）财税服务有限公司

四、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”）的规定编制。

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

2、持续经营

本公司 2022 年度实现营业收入 6,245.65 万元，较上年度大幅下降；经营活动现金净流量为-4,207.83 万元，连续两年为负。本公司持续经营能力存在重大不确定性。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购

买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇

率折算，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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

10、金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

① 以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④ 指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）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。该类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。初始确认后，对

于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

② 财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③ 以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：① 终止确认部分在终止确认日的账面价值；② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收

益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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）。

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。

- 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

应收账款组合：账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合：账龄组合

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的比例如下：

应收款项组合及预期信用损失率：

组合类别	内容	按信用风险特征组合的计提方法
组合 1	企业服务类应收款项含应收押金、保证金、关联方款项等	账龄分析法
组合 2	除企业服务类以外应收款项含应收押金、保证金、关联方款项等	账龄分析法

组合	组合 1	组合 2
1 年以内		5.00%
1—2 年	30.00%	10.00%
2—3 年	50.00%	20.00%
3 年以上	100.00%	40.00%

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

11、应收票据

参考金融工具。

12、应收账款

参考金融工具。

13、应收款项融资

参考金融工具。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参考金融工具。

15、存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料（包装物、低值易耗品等）、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

17、合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

19、债权投资

不适用。

20、其他债权投资

不适用。

21、长期应收款

不适用。

22、长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3.00	6.47-2.77
运输设备	年限平均法	4-8	3.00	24.25-12.13
电子设备及其他	年限平均法	3-8	3.00	32.33-12.13

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

25、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

27、生物资产

不适用。

28、油气资产

不适用。

29、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

31、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

32、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

33、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，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。本公司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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

35、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：① 固定付款额（包括实质固定付款额），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；③ 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④ 购买选择权的行权价格，前

提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤ 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原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。

36、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

37、股份支付

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品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公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

公司各类业务的具体收入确认政策如下：

1. 企业综合服务收入

(1) 互联网效果营销业务

公司与客户采用服务费+KPI 考核的模式进行结算，即公司与客户约定 KPI 考核指标, 并按照合同约定的方式计算服务费。未完成 KPI 考核的确认赔付，按扣除赔付后的金额确认服务费。

公司与客户、供应商每月就业务量、服务完成情况进行核对，根据双方书面确认的服务费差额确认收入。

(2) 软件与技术服务业务

公司主要为客户提供软件开发服务或技术服务，属于某一时间点履行的履约义务。公司与客户按事先明确的各项技术指标、服务要求等实施成果验收；公司在客户取得相关商品控制权并出具相关验收文件时点视为控制权转移，按照合同约定的交易价格确认收入金额，于服务验收完成时点一次性确认收入。

公司综合考虑客户的技术要求、自身研发能力、人力情况等各因素，选择供应商协同开发或外包；公司根据服务过程中所承担的责任风险不同，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，分别采用总额法与净额法确认。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

(3) 代理记账、工商代办、财税咨询

此项业务收入分为一次性服务收入和周期性服务收入：

一次性服务收入：双方如签署服务协议，公司依据服务协议提供服务，并依据服务协议提交或形成工作成果，对方已付款或按服务协议约定付款，或预计相关的经济利益很可能流入公司时，公司在服务完成时一次性确认收入；如双方未签署服务协议，公司在服务完成时如已收款或取得收款凭据，或预计相关的经济利益很可能流入公司时确认收入。

周期性服务收入：双方签署周期性服务协议，公司依据服务协议提供周期性服务，并依据服务协议提交或形成周期性的工作成果，对方已付款或按服务协议约定付款，或预计相关的经济利益很可能流入公司时，公司根据服务期限分期确认收入。

2. 人力资本服务收入：

公司根据客户的多种用工需求，为其寻找服务供应商并按照约定的工作内容，协助各方完成人员组织、进度安排、完工量核对与成果验收。根据验收结果与结算价格的确认情况，公司在相关的经济利益很可能流入企业，服务的完成结果能够可靠地确定时按净额法确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，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费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以

前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入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	3%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

1. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（国家税务总局公告 2019 年第 13 号）、国家税务总局（2021 年第 8 号）《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. 根据财政部税务总局《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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。

3. 根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（2022 年第 16 号）科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,657.85	54,386.10
银行存款	28,003,956.86	132,365,453.31
合计	28,008,614.71	132,419,839.41
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	866,690.07	4,440,846.14

其他说明：

注：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金为 866,690.07 元。其中：

1、本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司与北京威泰达咨询有限公司股权转让合同纠纷，涉案标的额 674.34 万元，本公司被列为第 2 被告要求对原告的损失承担连带责任，北京市朝阳区人民法院（2021 京 0105 执保 2451 号之四）冻结本公司账户资金 202,768.65 元；

2、本公司与离职员工的劳动纠纷，该员工向青海省西宁市城西区人民法院（（2022）青 0104 民初 1804 号）申请诉前财产保全，保全财产金额 1,254,890.6 元。本公司账户被冻结资金 663,921.42 元。截至本财务报告披露日已结案、已解除资金冻结。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		250,000.00
其中：		
银行理财产品		250,000.00
其中：		
合计		250,000.00

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

单位：元

类别	期末余额	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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的应收账款						44,243,900.98	64.30%	41,983,410.14	94.89%	2,260,490.84
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						44,243,900.98	64.30%	41,983,410.14	94.89%	2,260,490.84
按组合计提坏账准备的应收账款	10,730,986.61	100.00%	9,459.25	0.09%	10,721,527.36	24,566,295.07	35.70%	6,091,634.16	24.80%	18,474,660.91
其中：										
信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,730,986.61	100.00%	9,459.25	0.09%	10,721,527.36	24,566,295.07	35.70%	6,091,634.16	24.80%	18,474,660.91
合计	10,730,986.61	100.00%	9,459.25	0.09%	10,721,527.36	68,810,196.05	100.00%	48,075,044.30	69.87%	20,735,151.75

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	10,730,986.61
1 年以内	10,730,986.61
合计	10,730,986.61

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	41,983,410.14				-41,983,410.14	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,091,634.16	3,443,536.51			-9,525,711.42	9,459.25
合计	48,075,044.30	3,443,536.51			-51,509,121.56	9,459.25

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	1,965,377.17	18.31%	
单位二	1,500,000.00	13.98%	
单位三	1,080,000.00	10.06%	
单位四	867,150.00	8.08%	
单位五	700,000.00	6.52%	
合计	6,112,527.17	56.95%	

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	11,910,387.12	100.00%	5,070,302.17	55.83%
1 至 2 年			2,105,040.55	23.18%
2 至 3 年			1,488,799.93	16.39%
3 年以上			417,416.89	4.60%
合计	11,910,387.12		9,081,559.54	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位一	1,161,000.00	9.75
单位二	1,100,000.00	9.24
单位三	896,000.00	7.52
单位四	801,000.00	6.73
单位五	751,000.00	6.31
合计	4,709,000.00	39.55

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	39,026,785.36	35,071,351.64
合计	39,026,785.36	35,071,351.64

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收投资转让款	12,670,000.00	234,498,642.03
往来款	1,076,891.20	61,246,645.70

代收代付	35,632,110.93	
股利款	8,114,294.07	8,114,294.07
押金	767,458.02	1,871,626.67
借款	1,326,542.72	843,312.05
应收原股东的补偿款		15,193,322.29
其他	1,634,359.42	1,836,234.54
代扣代缴	24,447.00	1,047,708.12
合计	61,246,103.36	324,651,785.47

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		4,485,159.44	285,095,274.39	289,580,433.83
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		25,967,711.19		25,967,711.19
其他变动		-30,176,254.59	-263,152,572.43	-293,328,827.02
2022 年 12 月 31 日余额		276,616.04	21,942,701.96	22,219,318.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	38,562,275.53
1 年以内	38,562,275.53
1 至 2 年	224,556.64
2 至 3 年	478.61
3 年以上	22,458,792.58
3 至 4 年	22,458,792.58
合计	61,246,103.36

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	285,095,274.39				-263,152,572.43	21,942,701.96
按组合计提坏账准备	4,485,159.44	25,967,711.19			-30,176,254.59	276,616.04
合计	289,580,433.83	25,967,711.19			-293,328,827.00	22,219,318.00

					02
--	--	--	--	--	----

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

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：元

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
单位一	应收投资款	12,670,000.00	5年以上	20.69%	12,670,000.00
单位二	股利款	8,114,294.07	5年以上	13.25%	8,114,294.07
单位三	代收代付	6,821,058.33	1年以内	11.14%	
单位四	代收代付	8,471,932.90	1年以内	13.83%	
单位五	代收代付	6,742,269.50	1年以内	11.01%	
合计		42,819,554.80		69.92%	20,784,294.07

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品				352,237.24	351,700.86	536.38
合计				352,237.24	351,700.86	536.38

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	351,700.86				351,700.86	
合计	351,700.86				351,700.86	

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		150,489.81
尚未取得发票的待抵扣进项税额	313,616.15	135,002.72
预缴增值税	297,336.87	3,030,129.52
合计	610,953.02	3,315,622.05

其他说明：

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	----------	----

								益中确认的损失准备	
--	--	--	--	--	--	--	--	-----------	--

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余	本期增减变动	期末余	减值准
-------	-----	--------	-----	-----

	额(账面价值)	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	额(账面价值)	备期末余额
一、合营企业											
二、联营企业											
广西海东科技创业投资有限公司	19,766,643.78			1,117,805.24						20,884,449.02	
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业(有限合伙)				-22,097.09					22,097.09		1,442,489.68
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	7,452,768.49			-250,075.52					-7,202,692.97		
河北兴石创业投资有限公司	2,080,992.75									2,080,992.75	
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司											5,669,034.60
宁波市江北区帮企一把信息服务有限公司	547,599.54								-547,599.54		
顺利办(福建)企业管理有限公司	99,000.00			35,458.96					-134,458.96		
财合税(北京)信息技术有限公司				-1,002,039.91					1,002,039.91		
神州顺利办(深圳)科技有限公司				35,921.32					-35,921.32		
济南易准企业咨询服务有限公司	340,800.00			-176,124.35					164,675.65		
广州市斐悦致财务咨询有限公司	993,000.00			-18,276.41					974,723.59		
天津易桥德鑫财务咨询有限公司	619,130.01			12,950.80					-632,080.81		
大连易桥易力通财税服务有限公司	280,300.00								-280,300.00		
大连易桥百汇财税管理有限公司	1,460,861.55			-24.98					1,460,836.57		
太原易桥谦诚财税服务有限公司	778,000.00			-2,582.92					775,417.08		
昆明易税企业管理有限公司				319,981.79					-319,981.79		
昆明易桥顺利办	142,70			-							

企业管理有限公司	0.00			142,70 0.00							
合肥易桥立信财税服务有限公司	784,00 0.00			- 406,34 2.47					- 377,65 7.53		
济南易之睿企业管理咨询有限公司	867,54 2.45								- 867,54 2.45		
云南易桥财务咨询有限公司	1,972, 100.00			- 472,00 5.22					- 1,500, 094.78		
抚顺易桥快马企业管理咨询有限公司	1,838, 700.00			33,323 .12					- 1,872, 023.12		
广州顺利办旭邦财税服务有限公司	1,617, 300.00			- 55,634 .68					- 1,561, 665.32		
衡阳易桥快马企业管理咨询有限公司	1,287, 800.00			- 160,02 0.62					- 1,127, 779.38		
吉林省易桥翔裕财税服务有限公司	1,012, 900.00			28,708 .71					- 1,041, 608.71		
吉林易桥众和财税管理有限公司	522,60 0.00			- 14,052 .01					- 508,54 7.99		
南通顺利办企业服务有限公司	1,942, 700.00			21,659 .94					- 1,964, 359.94		
宁夏易桥新管家企业管理有限公司	880,30 0.00			- 73,525 .50					- 806,77 4.50		
厦门顺利办财务咨询有限公司	2,979, 200.00			- 15,966 .95					- 2,963, 233.05		
厦门易桥汇金企业管理有限公司	1,451, 900.00			- 2,866. 14					- 1,449, 033.86		
陕西神州易桥企业管理有限公司	984,80 0.00			- 8,217. 05					- 976,58 2.95		
沈阳宏祥易桥会计服务有限公司	1,413, 900.00								- 1,413, 900.00		
沈阳顺桥财税信息咨询有限公司	483,80 0.00								- 483,80 0.00		
天津易桥逸诚财税咨询有限公司	1,122, 800.00			3,332. 34					- 1,126, 132.34		
武汉青易创乔企业事务管理有限公司	1,232, 700.00			- 8,723. 15					- 1,223, 976.85		
长春市易桥卓越财税服务有限公司	1,089, 400.00			- 8,967. 18					- 1,080, 432.82		
珠海易德财税服	299,40			19,848					-		

务有限公司	0.00			.75					319,248.75		
南通易桥双华企业管理有限公司	1,787,800.00			-73,355.33					-1,714,444.67		
江门易桥顺利办代理记账有限公司	3,631,000.00			-88,570.92					-3,542,429.08		
内蒙古创宇税务服务有限公司	1,313,400.00			24,278.76					1,337,678.76		
长沙神州易桥财务管理有限公司	551,500.00			-16,913.57					-534,586.43		
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	2,502,700.00			-33,809.60					-2,468,890.40		
淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司	6,902,300.00			-185,816.88					-6,716,483.12		
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	1,276,400.00			-59,237.28					-1,217,162.72		
深圳市易桥明峰财税科技有限公司	1,360,800.00			-1,417.04					-1,359,382.96		
湖北神州顺利办科技有限公司	16,838,900.00			-168,359.65					-16,670,540.35		
石家庄顺利办财税服务有限公司	13,254,100.00			29,387.15					13,283,487.15		
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	1,203,500.00			-93,551.40					-1,109,948.60		
上海易导财务服务有限公司	8,553,500.00			304,224.84					8,249,275.16		
三明市易桥翰铭财税服务有限公司	1,800,500.00			-78.80					-1,800,421.20		
小计	119,322,038.57			-2,182,920.58					94,173,676.22	22,965,441.77	7,111,524.28
合计	119,322,038.57			-2,182,920.58					94,173,676.22	22,965,441.77	7,111,524.28

其他说明:

因司法拍卖事项，原子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司、霍尔果斯快马财税管理服务有
限公司及原孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司不再纳入资产负债表合并范围、前述主体的

联营企业按剩余账面价值负数计入“其他”项，期末余额为零。司法拍卖事项参见“六、合并范围的变更”中“关于司法拍卖事项”相关说明。

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
云南神州易桥企业管理有限公司		63,140.39
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司		97,100.00
北京荟和萃文化发展有限公司		871,000.00
合计		1,031,240.39

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

因司法拍卖事项，原子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司、霍尔果斯快马财税管理服务有限公司及原孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司不再纳入资产负债表合并范围，前述主体的其他权益工具投资期末余额为零。司法拍卖事项参见“六、合并范围的变更”中“关于司法拍卖事项”相关说明。

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	50,500,000.00	
合计	50,500,000.00	

其他说明：

其他非流动金融资产投资披露	
项目	期末余额
上海奥科达生物医药科技有限公司	9,500,000.00
广东融泰医药有限公司	41,000,000.00
合计	50,500,000.00

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	54,093,368.02			54,093,368.02
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	54,093,368.02			54,093,368.02
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	6,144,222.74			6,144,222.74
2. 本期增加金额	1,544,391.84			1,544,391.84
(1) 计提或摊销	1,544,391.84			1,544,391.84
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	7,688,614.58			7,688,614.58
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				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	46,404,753.44			46,404,753.44
2. 期初账面价值	47,949,145.28			47,949,145.28

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,091,713.63	24,164,199.24
合计	17,091,713.63	24,164,199.24

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	25,335,482.82	8,010,660.88	9,366,579.12	42,712,722.82
2. 本期增加金额		25,754.20		25,754.20
(1) 购置		20,254.20		20,254.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加		5,500.00		5,500.00
3. 本期减少金额	4,012,285.72	6,491,443.93	5,489,005.28	15,992,734.93
(1) 处置或报废			1,745,169.95	1,745,169.95
(2) 企业合并减少	4,012,285.72	6,491,443.93	3,743,835.33	14,247,564.98
4. 期末余额	21,323,197.10	1,544,971.15	3,877,573.84	26,745,742.09
二、累计折旧				
1. 期初余额	4,053,047.41	6,472,269.80	8,023,206.37	18,548,523.58
2. 本期增加金额	907,189.67	103,540.66	4,269.44	1,014,999.77
(1) 计提	907,189.67	103,096.09	4,269.44	1,014,555.20
(2) 企业合并增加		444.57		444.57
3. 本期减少金额	330,565.75	5,313,087.71	4,265,841.43	9,909,494.89
(1) 处置或报废			1,692,989.37	1,692,989.37
(2) 企业合并减少	330,565.75	5,313,087.71	2,572,852.06	8,216,505.52
4. 期末余额	4,629,671.33	1,262,722.75	3,761,634.38	9,654,028.46
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	16,693,525.77	282,248.40	115,939.46	17,091,713.63
2. 期初账面价值	21,282,435.41	1,538,391.08	1,343,372.75	24,164,199.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目	预算	期初	本期	本期	本期	期末	工程	工程	利息	其	本期	资金
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	---	----	----

名称	数	余额	增加 金额	转入 固定 资产 金额	其他 减少 金额	余额	累计 投入 占预 算比 例	进度	资本 化累 计金 额	中： 本期 利息 资本 化金 额	利息 资本 化率	来源
----	---	----	----------	----------------------	----------------	----	---------------------------	----	---------------------	---------------------------------	----------------	----

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	13,809,536.26	13,809,536.26
2. 本期增加金额	550,671.21	550,671.21
(1) 新增租赁	550,671.21	550,671.21
3. 本期减少金额	10,825,205.14	10,825,205.14
(1) 合同到期/变更	1,337,890.19	1,337,890.19
(2) 合并减少	9,487,314.95	9,487,314.95
4. 期末余额	3,535,002.33	3,535,002.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,144,813.09	3,144,813.09

2. 本期增加金额	1,422,451.82	1,422,451.82
(1) 计提	1,422,451.82	1,422,451.82
3. 本期减少金额	2,552,872.14	2,552,872.14
(1) 处置		
(2) 合同到期/变更	457,569.82	457,569.82
(3) 合并减少	2,095,302.32	2,095,302.32
4. 期末余额	2,014,392.77	2,014,392.77
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,520,609.56	1,520,609.56
2. 期初账面价值	10,664,723.17	10,664,723.17

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				206,715,072.55	206,715,072.55
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				206,551,773.40	206,551,773.40
(1) 处置					
(2) 企业合并减少				206,551,773.40	206,551,773.40
4. 期末余额				163,299.15	163,299.15
二、累计摊销					
1. 期初余额				55,587,160.46	55,587,160.46
2. 本期增加金额				2,250.00	2,250.00
(1) 计提				2,250.00	2,250.00

3. 本期减少金额				55,432,298.81	55,432,298.81
(1) 处置					
(2) 企业合并减少				55,432,298.81	55,432,298.81
4. 期末余额				157,111.65	157,111.65
三、减值准备					
1. 期初余额				127,166,503.78	127,166,503.78
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额				127,166,503.78	127,166,503.78
(1) 处置					
(2) 企业合并减少				127,166,503.78	127,166,503.78
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				6,187.50	6,187.50
2. 期初账面价值				23,961,408.31	23,961,408.31

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明：

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明：

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
神州易桥(北京)财税科技有限公司	896,902,084.81			896,902,084.81		
无锡易真企业管理有限公司	22,771,074.80			22,771,074.80		
无锡易广企业管理有限公司	21,103,741.25			21,103,741.25		
宁波顺利办财税服务有限公	252,462,141.81			252,462,141.81		

司					
霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司所属单位	76,405,012.57			76,405,012.57	
霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司所属单位	127,184,824.35			127,184,824.35	
合计	1,396,828,879.59			1,396,828,879.59	

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
神州易桥(北京)财税科技有限公司	896,902,084.81			896,902,084.81		
无锡易真企业管理有限公司	20,193,152.45			20,193,152.45		
无锡易广企业管理有限公司	19,503,741.25			19,503,741.25		
宁波顺利办财税服务有限公司	252,462,141.81			252,462,141.81		
霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司所属单位：注	76,405,012.57			76,405,012.57		
霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司所属单位	127,184,824.35			127,184,824.35		
合计	1,392,650,957.24			1,392,650,957.24		

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明：

因司法拍卖事项，原子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司、霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司及原孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司不再纳入资产负债表合并范围。由于并购前述主体产生的商誉账面原值，在本期作为处置，期末余额为 0.00 元。司法拍卖事项参见“六、合并范围的变更”中“关于司法拍卖事项”相关说明。

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公装修	1,032,501.65	38,600.40	4,288.92	1,032,501.65	34,311.48
软件使用费	14,491.19			14,491.19	
合计	1,046,992.84	38,600.40	4,288.92	1,046,992.84	34,311.48

其他说明：

30、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

单位：元

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

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
----	------------------	-------------------	------------------	-------------------

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	29,340,301.53	732,410,598.71
可抵扣亏损	3,021,354,861.21	672,712,969.76
合计	3,050,695,162.74	1,405,123,568.47

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		97,703,359.00	
2023 年	78,442,274.31	78,442,274.31	
2024 年	71,293,496.64	71,293,496.64	
2025 年	425,273,839.81	425,273,839.81	
2026 年			
2027 年	2,446,345,250.45		
合计	3,021,354,861.21	672,712,969.76	

其他说明：

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以下	2,676,100.00	43,392,620.89
1 年以上	478,348.41	27,435,641.81
合计	3,154,448.41	70,828,262.70

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内	544,621.22	486,335.53
合计	544,621.22	486,335.53

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
服务费	14,490,709.66	17,556,812.98
合计	14,490,709.66	17,556,812.98

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,928,057.74	11,685,714.37	12,938,903.88	3,674,868.23
二、离职后福利-设定提存计划	854,197.18	875,178.99	846,728.70	882,647.47
三、辞退福利	1,116,797.77	8,296,462.37	9,413,260.14	
合计	6,899,052.69	20,857,355.73	23,198,892.72	4,557,515.70

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	4,713,585.21	10,358,962.18	11,606,125.31	3,466,422.08
2、职工福利费	3,900.00	88,200.56	92,100.56	
3、社会保险费	96,299.81	525,146.54	540,150.05	81,296.30
其中：医疗保险费	90,161.92	510,027.52	523,275.98	76,913.46
工伤保险费	7,083.71	14,173.20	16,874.07	4,382.84
其他	-945.82	945.82		
4、住房公积金	7,147.25	649,276.00	656,061.25	362.00
5、工会经费和职工教育经费	107,125.47	64,129.09	44,466.71	126,787.85
合计	4,928,057.74	11,685,714.37	12,938,903.88	3,674,868.23

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	253,462.26	846,109.42	811,286.57	288,285.11
2、失业保险费	600,734.92	29,069.57	35,442.13	594,362.36
合计	854,197.18	875,178.99	846,728.70	882,647.47

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,778,138.04	66,815,390.62
企业所得税	195,472.47	50,700,844.07
个人所得税	65,047.23	2,433,115.97
城市维护建设税	63,650.24	3,185,721.89
教育费附加	58,305.16	2,567,193.66
印花税	24,459.17	1,003,047.60
土地使用税		592.41
其他税费		11,655,078.06
河道治理费		223.67
合计	2,185,072.31	138,361,207.95

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	378,903.13	378,900.64
其他应付款	41,808,418.14	369,062,871.38
合计	42,187,321.27	369,441,772.02

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他借款应付利息	378,903.13	378,900.64
合计	378,903.13	378,900.64

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,366,946.80	131,215,966.13
股权价款		229,158,381.17
垫付款	44,671.88	74,755.65
房租	32,700.00	
代收代付	39,362,477.13	5,387,910.66
个人借款	12,076.50	240,329.36
代扣代缴	319,417.08	1,399,655.10
押金租金及保证金	669,405.08	1,585,873.31
其他	723.67	
合计	41,808,418.14	369,062,871.38

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	71,683,287.32	14,817,289.83
一年内到期的长期应付款		6,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,271,229.22	4,966,736.72
合计	72,954,516.54	25,784,026.55

其他说明：

一年内到期的长期借款主要为本公司向其他企业的借款：①借款人：嘉兴瑞丰投资开发有限公司，截止报表日余额 5,036.00 万，期限 1 年，利率 6%；②借款人：中晖（天津）商贸有限公司，截止报表日余额 820.00 万，期限 1 年，利率 8%。

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		15,391,052.93
合计		15,391,052.93

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,556,901.65	11,182,465.96
减：未确认融资费用	-37,925.68	-492,443.81
减：一年内到期的租赁负债	-1,271,229.22	-4,966,736.72
合计	247,746.75	5,723,285.43

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
------	------	--------------	---------------------	--------------------	--------------------	------	------	---------------------

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	765,799,353.00						765,799,353.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,938,116,888.94			1,938,116,888.94
其他资本公积	14,535,528.74	164,994,873.47		179,530,402.21
合计	1,952,652,417.68	164,994,873.47		2,117,647,291.15

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加原因为：（1）因司法拍卖事项，原子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司、霍尔果斯快马财税管理服务有限公司及原孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司不再纳入资产负债表合并范围、前述主体涉及的资本公积 134,994,873.47 元在合并报表层面调整增加。（2）公司股东深圳华涵投资控股有限公司向公司进行现金捐赠 30,000,000.00 元，按会计准则的要求计入资本公积。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	- 83,361,28 3.19	73,314,28 3.19				73,314,28 3.19		- 10,047,00 0.00
其他 权益工具 投资公允 价值变动	- 83,361,28 3.19	73,314,28 3.19				73,314,28 3.19		- 10,047,00 0.00
其他综合 收益合计	- 83,361,28 3.19	73,314,28 3.19				73,314,28 3.19		- 10,047,00 0.00

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,016,004.53			28,016,004.53
合计	28,016,004.53			28,016,004.53

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,911,611,175.13	-2,292,507,053.91
调整后期初未分配利润	-2,911,611,175.13	-2,292,507,053.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,253,515.13	-628,841,714.97
其他		9,737,593.75
期末未分配利润	-2,844,357,660.00	-2,911,611,175.13

调整期初未分配利润明细:

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,949,407.34	24,901,925.35	195,091,149.30	119,271,407.04
其他业务	2,507,100.85	1,459,535.57	4,557,198.04	1,808,135.96
合计	62,456,508.19	26,361,460.92	199,648,347.34	121,079,543.00

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

单位:元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	62,456,508.19	公司主要从事企业综合服务、人力资本、顾问咨询等业务	199,648,347.34	公司主要从事人力资本、企业综合服务等业务
营业收入扣除项目合计金额	5,742,665.18	其他业务收入主要是未形成稳定模式业务的收入、租赁收入、餐饮收入等	34,998,012.11	其他业务收入主要是持有待售类并表收入、租赁收入、餐饮收入等
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	9.19%		17.53%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,507,100.85	房屋租赁、餐饮服务	4,557,198.04	房屋租赁、餐饮服务
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	3,235,564.33	未形成稳定模式业务收入	30,440,814.07	主要是持有待售资产并表收入
与主营业务无关的业务收入小计	5,742,665.18	其他业务收入主要是未形成稳定模式业务的收入、租赁收入、餐饮收入等	34,998,012.11	其他业务收入
二、不具备商业实质				

的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	不存在不具备商业实质	0.00	不存在不具备商业实质
营业收入扣除后金额	56,713,843.01	公司主要从事企业综合服务、人力资本、顾问咨询等业务	164,650,335.23	公司人力资本、企业综合服务等业务

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	225,095.12	5,872,060.28
教育费附加	111,800.88	3,347,617.23

房产税	540,854.02	621,019.64
土地使用税	10,433.70	10,128.34
车船使用税	11,760.00	16,030.00
印花税	76,612.44	197,734.67
残保金		3,135.28
地方教育费附加	67,338.59	2,231,706.97
其他	1,847.16	130,089.14
合计	1,045,741.91	12,429,521.55

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	4,406,793.99	61,401,627.43
职工薪酬	9,933,938.93	16,178,771.85
差旅费	178,970.04	629,839.56
折旧及摊销	725,850.12	2,567,304.77
业务招待费	111,003.75	601,479.60
办公费	57,090.90	371,195.93
租赁费	146,789.05	
广告宣传费	366,171.23	80,138.92
其他费用	537,999.04	778,181.92
合计	16,464,607.05	82,608,539.98

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,993,450.57	35,538,707.56
租赁费	3,996,694.14	4,099,621.37
折旧及摊销	6,202,457.98	6,366,182.75
业务招待费	1,317,383.39	1,983,334.60
汽车费用	790,318.43	626,826.59
办公费	2,599,249.20	4,399,721.56
会议费		35,289.06
服务费	11,271,156.94	16,457,652.21
差旅费	513,732.18	941,798.08
补偿金	14,678,095.58	2,997,269.52
物业费	1,000,077.65	972,466.85
培训费		154,227.29
诉讼费	787,428.13	1,450,788.29
证券事务费	1,098,276.62	1,769,669.70
其他费用	3,714,295.65	5,389,370.55
合计	71,962,616.46	83,182,925.98

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	833,592.00	
合计	833,592.00	

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,082,441.66	3,282,105.14
减：利息收入	205,270.32	615,318.91
手续费支出	168,434.80	709,759.26
其他支出		354,699.50
合计	2,045,606.14	3,731,244.99

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	371,818.40	124,867.54
增值税加计抵减	233,112.24	7,101,903.34
减免税款	95,474.04	614,846.06
代扣个人所得税手续费	45,179.77	
其他补贴	62,409.00	110,505.35
合计	807,993.45	7,952,122.29

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,182,920.58	-14,041,568.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-48,179,488.31	-41,026,136.34
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,727.67	6,016.45
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		22,481,226.06
债务重组收益	249,087,919.65	
合计	198,730,238.43	-32,580,462.68

其他说明：

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-25,967,711.19	-58,372,653.21
应收款坏账损失	-3,443,536.51	-31,631,879.78
合计	-29,411,247.70	-90,004,532.99

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
三、长期股权投资减值损失	-25,235,304.96	-134,909,532.46
十、无形资产减值损失		-2,264,674.93
十一、商誉减值损失		-120,441,596.77
十三、其他		-49,131,344.97
合计	-25,235,304.96	-306,747,149.13

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	100,814.39	-6,307.79
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-34,514.77	-6,307.79
使用权资产处置收益	135,329.16	

74、营业外收入

单位：元

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
政府补助	5,464,215.86	115,435,896.48	5,464,215.86
无法支付的应付账款	805,406.51	105,633.33	805,406.51
其他	556,814.38	1,463,784.70	556,814.38
罚款、赔款收入		265,102.87	

合计	6,826,436.75	117,270,417.38	6,826,436.75
----	--------------	----------------	--------------

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府扶持金	浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管委会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	2,712,606.66	78,409,715.10	与收益相关
政府扶持金	芜湖江城人力资本产业园有限公司	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	22,700.00	1,645,300.00	与收益相关
政府扶持金	中国宿迁电子商务产业园区管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	2,644,297.12	12,058,443.10	与收益相关
政府扶持金	江西樟树工业园区管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	66,612.08	22,015,550.28	与收益相关
企业扶持金	上海市崇明区财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	18,000.00		与收益相关

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚没支出	15,864,287.46	12,071,988.34	15,864,287.46
补偿支出		53,342,011.76	
非流动资产损坏报废损失	1,272.77	373,569.89	1,272.77
其他	855,898.36	164,893.39	855,898.36
诉讼判决款	8,395,615.00	140,904,065.14	8,395,615.00
合计	25,117,073.59	206,856,528.52	25,117,073.59

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	466,254.54	15,530,748.43
递延所得税费用		-734,711.36

合计	466,254.54	14,796,037.07
----	------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	70,444,740.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,611,185.12
子公司适用不同税率的影响	295,593.52
调整以前期间所得税的影响	170,661.02
非应税收入的影响	-892,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,654,640.72
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	-21,373,325.84
所得税费用	466,254.54

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	209,696.90	615,318.91
补贴、扶持款收入	5,885,206.76	115,435,896.48
收单位往来款	13,362,648.89	11,242,148.82
收到代收代付客户和承接人结算款	179,769,576.94	2,711,023,241.86
收稳岗补贴	19,687.26	124,867.54
收服务商保证金及其他	500.00	2,380,302.72
收到法院冻结资金	4,238,966.01	90,369.97
合计	203,486,282.76	2,840,912,146.30

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	28,063,111.93	95,090,455.41
罚款、垫款及赔偿款	167,404.80	356,886.42
支付代收代付款	180,098,913.32	2,732,968,302.36
个人及单位往来	16,535,208.19	26,588,939.33
支付终端资产补偿款		19,652,739.01
本期增加受限资产	664,809.94	751,880.13
合计	225,529,448.18	2,875,409,202.66

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取得二级子公司现金	101,324.60	2,529.64
持有待售终端资产现金净流入		14,060,228.81
收回原支付给投资企业的现金	82,125.00	
合计	183,449.60	14,062,758.45

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期资产收回的现金负数	4,247,049.93	2,211,419.92
合计	4,247,049.93	2,211,419.92

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收公司借款	45,959,012.31	3,000,000.00
收公司往来款	736,129.76	
收捐赠款	30,000,000.00	
合计	76,695,142.07	3,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租金	3,881,660.76	2,120,208.46
支付债务和解款	56,275,073.68	
支付往来款	3,413,797.59	
支付股权款	6,000,000.00	
合计	69,570,532.03	2,120,208.46

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	69,978,485.94	-629,151,906.67
加：资产减值准备	54,646,552.66	396,751,682.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,408,971.30	4,359,706.45
使用权资产折旧	3,539,894.41	3,144,813.09
无形资产摊销	3,077,095.19	3,730,165.20
长期待摊费用摊销	667,370.15	1,001,827.81
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）	-100,814.39	6,307.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,272.77	373,569.89
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,082,441.66	3,282,105.14
投资损失（收益以“－”号填列）	-198,730,238.43	32,580,462.68
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	0.00	510,130.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	-1,244,841.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,403.86	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	318,656,063.97	76,064,402.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-299,290,024.97	-93,516,411.03
其他		519,487.55
经营活动产生的现金流量净额	-42,078,333.60	-201,588,498.93
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,141,924.64	127,978,993.27
减：现金的期初余额	127,978,993.27	389,659,166.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-100,837,068.63	-261,680,173.43

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额

其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,141,924.64	127,978,993.27
其中：库存现金	4,657.85	54,386.10
可随时用于支付的银行存款	27,137,266.79	127,924,607.17
三、期末现金及现金等价物余额	27,141,924.64	127,978,993.27

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	866,690.07	劳动争议与法律诉讼冻结
固定资产	16,388,676.41	借款抵押
投资性房地产	46,404,753.44	借款抵押
合计	63,660,119.92	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			

长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府补助	5,464,215.86	营业外收入	5,464,215.86
稳岗补贴	371,818.40	其他收益	371,818.40
增值税加计抵减	233,112.24	其他收益	233,112.24
减免税款	95,474.04	其他收益	95,474.04
代扣个人所得税手续费	45,179.77	其他收益	45,179.77
其他补贴	62,409.00	其他收益	62,409.00

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广东创信数字科技有限公司	2022年11月01日	2,000,000.00	51.00%	货币	2022年11月01日	取得控制权	13,966,513.51	2,058,580.25

佛山顺利办金鼎集团账启程财税有限公司	2022 年 12 月 01 日		100.00%	货币	2022 年 12 月 01 日	取得控制权	1,169,080.00	909,381.76
顺利办星煜财税(中山)有限公司	2022 年 12 月 01 日		100.00%	货币	2022 年 12 月 01 日	取得控制权	388,746.61	346,318.59
新人薪税(北京)科技有限公司	2022 年 11 月 01 日	1,000,000.00	51.22%	货币	2022 年 11 月 01 日	取得控制权	8,727,545.68	4,512,170.82

其他说明:

(2) 合并成本及商誉

单位: 元

合并成本	广东创信数字科技有限公司	佛山顺利办金鼎集团账启程财税有限公司	顺利办星煜财税(中山)有限公司	新人薪税(北京)科技有限公司
--现金	2,000,000.00			1,000,000.00
--非现金资产的公允价值				
--发行或承担的债务的公允价值				
--发行的权益性证券的公允价值				
--或有对价的公允价值				
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值				
--其他	30,974.99			1,574,828.27
合并成本合计	2,030,974.99			2,574,828.27
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	933,776.77	-23,507.77	326,146.10	2,899,313.09
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,097,198.22	23,507.77	-326,146.10	-324,484.82

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明:

大额商誉形成的主要原因:

其他说明:

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位: 元

	广东创信数字科技有限公司		佛山顺利办金鼎集团账启程财税有限公司		顺利办星煜财税(中山)有限公司		新人薪税(北京)科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:								
货币资金	19,353.22	19,353.22	4,752.23	4,752.23			69,556.97	69,556.97
应收款项	497,208.84	497,208.84			984,525.00	984,525.00	2,622,019.41	2,622,019.41

存货								
固定资产								
无形资产								
负债：								
借款								
应付款项	761,383.70	761,383.70	28,260.00	28,260.00	658,378.90	658,378.90	1,105,676.84	1,105,676.84
递延所得税负债								
净资产	229,800.43	229,800.43	23,507.77	23,507.77	326,146.10	326,146.10	1,585,899.54	1,585,899.54
减：少数股东权益	112,602.21	112,602.21					773,609.73	773,609.73
取得的净资产	117,198.22	117,198.22	23,507.77	23,507.77	326,146.10	326,146.10	812,289.81	812,289.81

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名	股权	股权	股权	丧失	丧失控制	处置价款	丧失	丧失	丧失	丧失	按照	丧失	与原
------	----	----	----	----	------	------	----	----	----	----	----	----	----

称	处置 价款	处置 比例	处置 方式	控制 权的 时点	权时点的 确定依据	与处置投资 对应的 合并财务 报表层面 享有该子 公司净资 产份额的 差额	控制 权之 日剩 余股 权的 比例	控制 权之 日剩 余股 权的 账面 价值	控制 权之 日剩 余股 权的 公允 价值	公允 价值 重新 计量 剩余 股权 产生 的利 得或 损失	控制 权之 日剩 余股 权公 允价 值的 确定 方法 及主 要假 设	子公 司股 权投 资相 关的 其他 综合 收益 转入 投资 损益 的金 额
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	4,200,000.00	100.00%	司法拍卖	2022年12月15日	法院成交确认书及执行裁定书	139,790,792.51						
神州易桥（北京）财税科技有限公司	7,671,000.00	99.17%	司法拍卖	2022年12月15日	法院成交确认书及执行裁定书	-155,956,113.81	0.83%					

其他说明：

说明：关于司法拍卖事项

丽水锦联创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“丽水锦联”）与原子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税”）因股权转让纠纷，丽水锦联向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，并申请冻结了公司持有的公司持有的原子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称“神州易桥”）99.1705%股权、霍尔果斯快马财税管理服务有限公司60%股权、原孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司（以下简称“快马咨询”）25%股权，后续上述股权进入司法拍卖程序（神州易桥另持有快马财税40%股权、持有快马咨询75%股权）。

2022年12月9日，朝阳区法院在京东司法拍卖平台发布《网络竞价成交确认书》，经公开竞价，竞买人以最高应价竞得神州易桥99.1705%股权、快马财税60%股权、快马咨询25%股权，合计1,187.10万元。

2022年12月15日，北京市朝阳区人民法院下发的成交确认书及北京市朝阳区人民法院执行裁定书（（2022）京0105执28356号之二、之三、之四）送达买受人。根据上述文件，公司持有的神州易桥99.1705%股权、快马财税60%股权、快马咨询25%股权“自本裁定送达买受人时起转移”。截至2022年12月29日，三家公司股权的工商变更工作均已完成。

基于上述事实，公司对神州易桥、快马咨询、快马财税的丧失控制权日为2022年12月15日。公司不再合并神州易桥、快马财税、快马咨询的资产负债表，只合并神州易桥、快马财税、快马咨询自年初至丧失控制权日的利润表和现金流量表。

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2022 年，本公司及子公司投资设立了办家（宁波）财税服务有限公司、办家（宁波）信息服务有限公司、办家（宁波）数据服务有限公司、办家（宁波）科技服务有限公司、兴办（宁波）信息服务有限公司、兴办（宁波）数据服务有限公司、兴办（宁波）财税服务有限公司、兴办（宁波）科技服务有限公司、顺通办（佛山）财务咨询有限公司、智通办（佛山）财务咨询有限公司、芜湖办家企业服务有限公司、北京莱拉科技有限公司、北京企聚信息服务有限公司、新疆顺利办人力资源服务有限公司、喀什顺融信息技术咨询服务有限公司、微税（舟山）信息服务有限公司、吉安顺利办科技产业服务有限公司、芜湖十方易才企业管理有限公司、芜湖顺利办信息咨询服务有限公司。

2022 年，本公司注销了喀什顺融信息技术咨询服务有限公司、吉安顺利办科技产业服务有限公司、江西易桥人力资源服务有限公司、微税（舟山）信息服务有限公司、芜湖顺利办信息咨询服务有限公司、芜湖十方易才企业管理有限公司、顺利办（青岛）科技服务有限公司、芜湖十方易桥大数据科技有限公司。

6、其他

九、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	
青海宁达创业投资有限责任公司	西宁市	西宁市	投资	51.00%		通过设立或投资
神州顺利办（北京）财税服务有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		通过设立或投资
北京兴办科技服务有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		通过设立或投资
办家（北京）数据服务有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		通过设立或投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
青海宁达创业投资有限责任公司	49.00%	-484,793.00	3,430,000.00	26,082,768.09

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青海宁达创业投资有限责任公司	2,730,138.95	50,500,000.00	53,230,138.95				91,160,999.70		91,160,999.70	29,941,487.29		29,941,487.29

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青海宁达创业投资有限责任公司		989,373.46	989,373.46	6,065,056.50		839,359.15	839,359.15	5,056,164.50

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	

购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西海东科技创业投资有限公司	柳州	柳州	投资	42.00%		权益法
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	新疆霍尔果斯	新疆霍尔果斯	投资	7.02%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		

对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额		
	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	广西海东科技创业投资有限公司	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	广西海东科技创业投资有限公司
流动资产	91,496,210.93	25,644,496.52	269,515,975.96	91,509,184.23	7,384,360.85
非流动资产		34,999,948.00			39,679,076.75
资产合计	91,496,210.93	60,644,444.52	269,515,975.96	91,509,184.23	47,063,437.60
流动负债	93,055,791.00	10,073,055.64	149,153,078.97	92,753,991.00	
非流动负债					
负债合计	93,055,791.00	10,073,055.64	149,153,078.97	92,753,991.00	
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	-1,559,580.07	50,571,388.88	120,362,896.99	-1,244,806.77	47,063,437.60
按持股比例计算的净资产份额		21,239,983.33	13,709,333.97		19,766,643.79
调整事项			-6,256,565.48		
--商誉					
--内部交易未实现利润					
--其他		-355,534.30	-6,256,565.48		
对联营企业权益投资的账面价值		20,884,449.02	7,452,768.49		19,766,643.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入			436,163.52		
净利润	-314,773.30	2,661,441.05	-151,432,252.67	-6,791,849.40	-194,888.92

终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-314,773.30	2,661,441.05	-151,432,252.67	-6,791,849.40	-194,888.92
本年度收到的来自联营企业的股利					

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

- 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。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

- 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。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与银行借款利率有关。市场利率变化影响公司金融工具的利息收入或利息支出。

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

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			50,500,000.00	50,500,000.00
(2) 权益工具投资			50,500,000.00	50,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			50,500,000.00	50,500,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广西海东科技创业投资有限公司	本公司之联营企业
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳华涵投资控股有限公司	股东
嘉兴瑞丰投资开发有限公司	董事任职高管公司

其他说明：

公司召开 2022 年第二次临时股东大会并审议通过《关于拟向关联方借款暨关联交易的议案》，该议案内容为拟向关联方嘉兴瑞丰投资开发有限公司借款伍仟万元，公司董事刘春斌先生为嘉兴瑞丰投资开发有限公司法定代表人、执行董事。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
-------	--------	-----------------------------	------------------------	-------	-------------	----------

		本期发 生额	上期发 生额								
--	--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完 毕
------	------	-------	-------	----------------

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	----------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	371.70	343.39

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	嘉兴瑞丰投资开发有限公司	50,361,570.08	

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

（一）2023 年 1 月 14 日，经公司总裁办公会审议，同意子公司办家（北京）数据服务有限公司经营范围增加“教育咨询服务”类目，其他注册项目保持不变。

（二）2023 年 3 月 2 日，经公司总裁办公会审议，同意子公司办家（北京）数据服务有限公司出资设立全资子公司北京莱拉科技有限公司，注册资本 100 万元。2023 年 3 月 22 日完成工商注册登记手续。

（三）公司近日获悉，石河子市恒朗股权投资有限公司向北京市第三中级人民法院提起诉讼，要求神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称“神州易桥”）支付对霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）1 亿元出资份额的对价款人民币 1 亿元、利息损失、律师费等，同时以公司与神州易桥存在法人人格混同为由，要求公司对神州易桥应向原告支付的款项承担连带责任。截至本财务报告披露日，该案件尚未正式开庭审理。

（四）除以上事项外，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

为化解债务风险，公司与原子、孙公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司、霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司及因收购各标的公司事项形成债权的全部合伙人进行了多轮接触、洽谈，就债务和解进行了商讨，与部分合伙人签署了《附生效条件的债务重组协议》及《附生效条件的和解协议》。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已与债权人就 78 笔债权达成债务和解，涉及的因原子、孙公司收购标的公司形成的应付股权价款及其他负债累计 3.17 亿元，和解后的新债务共计 0.68 亿元；公司已于 2022 年 12 月 31 日前全部清偿债务重组后应清偿的新债务，确认债务重组收益 2.49 亿元。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	189,185.00	100.00%	9,459.25	5.00%	179,725.75	29,690.87	100.00%	1,484.54	5.00%	28,206.33
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	189,185.00	100.00%	9,459.25	5.00%	179,725.75	29,690.87	100.00%	1,484.54	5.00%	28,206.33
合计	189,185.00	100.00%	9,459.25	5.00%	179,725.75	29,690.87	100.00%	1,484.54	5.00%	28,206.33

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	189,185.00
1 年以内	189,185.00
合计	189,185.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,484.54	9,459.25	1,484.54			9,459.25
合计	1,484.54	9,459.25	1,484.54			9,459.25

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	189,185.00	100.00%	9,489.25
合计	189,185.00	100.00%	

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,527,782.85	120,252,837.72
合计	2,527,782.85	120,252,837.72

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	624,158.34	329,907.09
员工借款	868.90	7,118.54
往来款	1,840,774.14	132,706,107.74
应收投资款	12,670,000.00	14,334,237.34
股利款	8,114,294.07	8,114,294.07
其他	1,546,494.64	
合计	24,796,590.09	155,491,664.78

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		13,296,125.10	21,942,701.96	35,238,827.06
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回		-12,970,019.82		-12,970,019.82
2022 年 12 月 31 日余额		326,105.28	21,942,701.96	22,268,807.24

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,236,494.97
1 年以内	2,236,494.97
1 至 2 年	108,922.45
3 年以上	22,451,172.67
3 至 4 年	22,451,172.67
合计	24,796,590.09

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	21,942,701.96					21,942,701.96
按组合计提坏账准备	13,296,125.10		12,970,019.82			326,105.28
合计	35,238,827.06		12,970,019.82			22,268,807.24

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

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
单位一	股权款	12,670,000.00	5 年以上	51.10%	12,670,000.00
单位二	股利款	8,114,294.07	5 年以上	32.72%	8,114,294.07
单位三	往来款	1,840,774.14	1 年以内	7.42%	92,038.71
单位四	其他	613,832.85	5 年以上	2.48%	613,832.85
单位五	其他	544,575.04	5 年以上	2.20%	544,575.04
合计		23,783,476.10		95.92%	22,034,740.67

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	46,495,641.76	1,000,000.00	45,495,641.76	2,735,033,900.00	2,694,200.00	40,833,900.00
对联营、合营企业投资	30,076,966.05	7,111,524.28	22,965,441.77	28,959,160.81	7,111,524.28	21,847,636.53
合计	76,572,607.81	8,111,524.28	68,461,083.53	2,763,993,060.81	2,701,311,524.28	62,681,536.53

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
青海宁达创业投资有限责任公司	30,033,900.00					30,033,900.00	
北京兴办科技服务有限							1,000,000.00

公司							
霍尔果斯快 马财税管理 有限公司	10,800,000 .00		10,800,000 .00				
办家（北 京）数据服 务有限公司		15,461,741 .76				15,461,741 .76	
合计	40,833,900 .00	15,461,741 .76	10,800,000 .00			45,495,641 .76	1,000,000. 00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账 面价值）	本期增减变动							期末余 额（账 面价值）	减值准 备期末 余额	
		追加投 资	减少投 资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
吉林省嘉孚 化学工业股 份有限公司											5,669, 034.60
河北兴石创 业投资有限 公司	2,080, 992.75									2,080, 992.75	
广西海东创 业投资有限 公司	19,766 ,643.7 8			1,117, 805.24						20,884 ,449.0 2	
霍尔果斯中 企易桥股权 投资合伙企 业（有限合 伙）				- 22,097 .09					22,097 .09		1,442, 489.68
小计	21,847 ,636.5 3			1,095, 708.15					22,097 .09	22,965 ,441.7 7	7,111, 524.28
合计	21,847 ,636.5 3			1,095, 708.15					22,097 .09	22,965 ,441.7 7	7,111, 524.28

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,080,157.23	1,218,398.05	3,394,099.94	1,439,380.38
合计	2,080,157.23	1,218,398.05	3,394,099.94	1,439,380.38

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中:				
按经营地区分类				
其中:				
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计				

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入。

其他说明:

5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,570,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	1,095,708.15	-17,816,339.34
处置长期股权投资产生的投资收益	1,071,000.00	27,055,013.04
债务和解收益	249,087,919.65	
合计	254,824,627.80	9,238,673.70

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-48,078,673.92	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,272,209.31	
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	650,630.92	
债务重组损益	249,087,919.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,727.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,405,483.62	
减：所得税影响额	1,364.22	
少数股东权益影响额	0.27	
合计	183,529,965.52	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-31.30%	0.0878	0.0878
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.92%	-0.152	-0.152

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他