



聚英人力

NEEQ : 839917

广东聚英人力资源开发股份有限公司

GuangDong Join Human Resources Development Co.,Ltd



半年度报告

2023

## 重要提示

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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	60
附件 II	融资情况 .....	60

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司会议室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、聚英人力	指	广东聚英人力资源开发股份有限公司
股东大会	指	广东聚英人力资源开发股份有限公司股东大会
董事会	指	广东聚英人力资源开发股份有限公司董事会
监事会	指	广东聚英人力资源开发股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东聚英人力资源开发股份有限公司章程》
人社部/厅/局	指	中华人民共和国人力资源和社会保障部/厅/局
人事部	指	原中华人民共和国人事部，与劳动和社会保障部合并为人力资源和社会保障部
商务部	指	中华人民共和国商务部
推荐主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
君悦律所、律师	指	上海市君悦（深圳）律师事务所
鹏盛会所、会计师	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
人力资源、HR	指	广义理解，系指一个社会具有智力劳动能力和体力劳动能力的人的总和，包括数量和质量两个方面；狭义理解，系指组织所拥有的用以制造产品和提供服务的人力
人力资源管理	指	是指在经济学与人本思想指导下，通过招聘、甄选、培训、报酬等管理形式对组织内外相关人力资源进行有效运用，满足组织当前及未来发展的需要，保证组织目标实现与成员发展的最优化的一系列活动的总称
外包	指	在组织外部寻找资源来完成组织内部工作。“外包”最初应用于信息系统技术行业，后来发展扩大到生产、销售、研发、物流、人力资源等行业
劳务外包	指	企业根据需要将某一项或几项生产、服务职能或人力资源管理工作外包出去，交由专业的人力资源管理机构进行管理，以降低用人风险并提高工作效率
劳务派遣	指	是指由派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，由派遣劳工向用工单位给付劳动力，劳动合同关系存在于派遣机构与派遣劳工之间，劳动力给付的事实发生于派遣劳工与用工单位之间，劳务派遣的最显著特征是劳动力的雇用和使用分离
人事事务代理服务	指	人力资源服务单位运用社会化服务方式和现代化手

		段，按指定的法律和政策规定，为客户代办有关人力资源相关业务的服务
培训服务	指	企业将员工培训需求外包给人力资源服务单位完成，人力资源服务单位管理企业员工培训的整个流程
社会保险（社保）	指	国家为了预防和分担年老、失业、疾病以及死亡等社会风险，实现社会安全而强制社会多数成员参加的，具有所得重分配功能的非营利性社会安全制度。社会保险的主要项目包括养老保险、医疗社会保险、失业保险、工伤保险和生育保险
电子人力资源管理（E-HRO）	指	Electronic Human Resources Outsourcing 的简称，即基于先进的信息和互联网技术的全新人力资源管理模式
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期末、报告期末、本期期末	指	2023年6月30日
上期、上年度、上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
期初、报告期初	指	2023年1月1日
上年期末	指	2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东聚英人力资源开发股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong Join Human Resources Development Co.,Ltd -		
法定代表人	石家远	成立时间	2007年6月8日
控股股东	控股股东为（徐文燕）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐文燕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-其他人力资源服务（L7269）		
主要产品与服务项目	劳务外包、劳务派遣、人事事务代理服务和培训服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	聚英人力	证券代码	839917
挂牌时间	2016年11月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	6,000,000
主办券商（报告期内）	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李健	联系地址	广东省惠州市惠城区江北菊花一路2号二楼
电话	15219980099	电子邮箱	272958407@qq.com
传真	0752-2893160		
公司办公地址	广东省惠州市惠城区江北菊花一路2号二楼	邮政编码	516001
公司网址	www.hrm100.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914413006633154687		
注册地址	广东省惠州市惠城区江北菊花一路2号二楼		
注册资本（元）	6,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司作为一家专业的人力资源服务单位，拥有专业的管理团队和运营团队，可以为客户提供人力资源综合解决方案。公司的商业模式如下：

##### (一) 开发客户

公司自 2007 年成立后进入惠州本地的劳务用工市场，早期主要通过参加用人单位招投标的方式与企业客户建立劳务用人关系。现在，公司通过“百度推广”、“微信公众号”等互联网手段进行广告宣传，逐渐将公司品牌效应发散扩大，为公司拓展市场带来动力，使公司的客户群体逐渐向区域外扩散。在严格的劳务员工筛选和较为健全的企业管理制度下，公司输出的劳务人员质量及服务品质在行业内形成了良好的口碑，许多企业倾向于选择公司作为人力资源合作服务机构。

另一方面，公司在开发新客户的同时对现有客户进行定期回访，主动询问客户在用工过程中的体会和意见，增加客户满意度的同时挖掘客户其他方面的需求，为公司新增业务创造机会。

##### (二) 寻求资源

公司通过自主研发的人才供应系统、惠州西子人才招聘网、高等院校、劳务人才市场等多种渠道发布人力资源招聘信息，充分利用与各大平台、院校长期合作形成的良好关系，建立起了线上线下相结合的、深入立体的人才发掘模式。由于公司长期合作客户多为国有企事业单位，其薪资待遇较为合理，多数求职者倾向于进入该类企业，因此公司在各个渠道发布招聘信息都能得到及时的回应。另外，公司借力于企业客户的人力资源部门，通过长久合作积累的良好关系，让企业客户的人力资源部门把平时积累的求职者资源提供给公司，成功地将企业客户的人力资源部门从单一的需求方转为需求方和供应方并存的局面。

##### (三) 全程管理

公司为客户提供专业、标准、贴心的全程人力资源管理服务。劳务员工派出后的管理工作主要由公司人力资源服务部承担，部门以追求客户的满意度、不断为客户创造价值为初衷，构建全面的客户服务考评体系。

公司对于用人数量较大的劳务派遣客户，将委派驻场人员进行现场管理，监督派遣员工的日常工作，及时与客户沟通交流。对于劳务外包客户，公司会指定专人作为项目经理全程参与管理，务求让客户对公司的员工质量和服务标准保持满意。公司所有项目都实行 AB 角管理模式，公司总部各部门为项目提供专门的招聘、员工关系管理、薪酬核算、培训等支撑服务。另外，公司十分重视员工的关怀工作，包括节日现场慰问、赠送生日蛋糕及礼物、探望生病员工以及开展多形式的文体活动等。

公司多年来十分重视客户和劳务员工的关系管理，追求劳资双方的高度满意，获得客户和劳务员工的一致认可。

##### (四) 深度合作

公司与现有的主要客户经过长期合作，建立了互信互助的良好合作关系，形成了持续稳定的合作模式，公司的服务质量和专业水平获得了客户的一致好评。由于公司主要客户为大型国有企事业单位，其对劳务派遣人员的综合素质要求较高，该类企业更倾向于与规模较大、资质较为完备、专业管理水平较高的人力资源服务机构建立长期稳定合作关系。因此，公司在开发新客户的同时，会努力增加原有客户粘性，加深双方合作力度，拓展合作业务类型，实现营业收入的可持续增长。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	40,854,338.64	55,881,567.13	-26.89%
毛利率%	1.44%	1.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-757,530.68	-232,417.51	-225.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-901,444.04	-649,097.71	-38.88%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-14.89%	-43.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-17.71%	-12.13%	-
基本每股收益	-0.13	-0.04	-225%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,035,682.33	13,181,095.17	-8.68%
负债总计	7,168,515.83	7,556,397.99	-5.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,867,166.50	5,624,697.18	-13.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.94	-13.83%
资产负债率%（母公司）	59.56%	57.33%	-
资产负债率%（合并）	59.56%	57.33%	-
流动比率	1.64	1.71	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-592,734.08	215,503.98	-375.05%
应收账款周转率	8.63	6.81	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.68%	-9.25%	-
营业收入增长率%	-36.78%	22.60%	-
净利润增长率%	-225.94%	-55.85%	-



### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	141,619.34	1.18%	2,891,145.48	21.93%	-95.10%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,556,651.27	37.86%	4,910,984.13	37.26%	-7.22%
交易性金融资产	6,501,302.23	54.02%	4,301,302.23	32.63%	51.15%
其他应收款	233,156.23	1.94%	473,614.59	3.59%	-50.77%
长期股权投资	147,846.79	1.23%	147,846.79	1.12%	0%
固定资产	13,888.74	0.12%	14,984.22	0.11%	-7.31%
使用权资产	358,539.32	2.98%	358,539.32	2.72%	0%
递延所得税资产	82,678.41	0.69%	82,678.41	0.63%	0%
合同负债	254,615.79	2.12%	10,069.61	0.08%	2,428.55%
应付职工薪酬	4,283,568.65	35.59%	4,574,562.08	34.71%	-6.36%
应交税费	911,017.73	7.57%	997,471.77	7.57%	-8.67%
其他应付款	1,312,821.60	10.91%	1,567,802.47	11.89%	-16.26%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，货币资金比上年期末下降 95.10%，主要原因是本年度公司增加理财产品的购买额度，导致货币资金较上年期末下降，交易性金融资产上涨 51.15%所致。
- 2、报告期内，其他应收款比上年期末下降 50.77%，主要原因是代收代付款减少所致。
- 3、报告期内，合同负债比上年期末上涨 2428.55%，主要原因是预收货款增加且上年期末发生金额较小所致。
- 4、报告期内，其他应付款比上年期末下降 16.26%，主要原因是代收代付社保、公积金款减少所致。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	40,854,338.64	-	55,881,567.13	-	-26.89%
营业成本	40,265,500.07	98.58%	54,972,563.43	98.37%	-26.75%
毛利率	1.44%	-	1.62%	-	-
税金及附加	297,552.20	0.73%	417,491.54	0.75%	-28.73%
销售费用	133,705.52	0.33%	72,819.39	0.13%	83.61%
管理费用	1,147,132.19	2.81%	1,243,477.93	2.23%	-7.75%
财务费用	3,071.76	0.01%	6,925.98	0.01%	-55.65%

其他收益	191,884.48	0.47%	555,560.26	0.99%	-65.46%
投资收益	43,207.94	0.11%	31,842.03	0.06%	35.69%
营业利润	-757,530.68	-1.85%	-244,308.85	-0.44%	-210.07%
营业外收入	0	0%	11,891.34	0.02%	-100%
利润总额	-757,530.68	-1.85%	-232,417.51	-0.42%	-225.94%
净利润	-757,530.68	-1.85%	-232,417.51	-0.42%	-225.94%
经营活动产生的现金流量净额	-592,734.08	-	215,503.98	-	-375.05%
投资活动产生的现金流量净额	-2,156,792.06	-	-968,157.97	-	-122.77%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入比上年同期下降 26.89%，营业成本比上年同期下降 26.75%。主要原因是受现有客户业务量和结算减少所致。

2、报告期内，税金及附加比上年同期下降 28.73%，主要原因是营业收入减少所致。

3、报告期内，销售费用比上年同期上涨 83.61%，主要原因是差旅费支出增加所致。

4、报告期内，财务费用比上年同期下降 55.65%，主要原因是利息收入和手续费减少所致。

5、报告期内，其他收益比上年同期下降 65.46%，主要原因是政府补助减少所致。

6、报告期内，投资收益比上年同期上涨 35.69%，主要原因是其他投资产生的投资收益增加所致。

7、报告期内，营业利润、利润总额和净利润比上年同期下降 210.07%、225.94%和 229.94%，主要原因是公司营业收入和毛利率下降所致。

8、报告期内，营业外收入比上年同期下降 100%，主要原因是本期无相关费用发生所致。

9、报告期内，经营活动产生的现金流量净额比上年同期下降 375.05%，主要原因是公司净利润减少所致。

10、报告期内，投资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 122.77%，主要原因是公司购买的理财产品到期赎回减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市洲际教育人才服务有限公司	参股公司	教育领域 人力资源服务； 人才培养； 劳务派遣；	2,000,000	417,072.26	417,072.26	0	-3,988.54

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，今后公司将不定期的举办一系列的公益课程，并在帮扶残疾人就业方面提供帮助，积极承担社会责任。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务区域过于集中引起的收入波动风险	公司系扎根惠州之人力资源服务企业，多年来积极发掘区位优势，专注发展惠州本地市场，主要客户均为惠州本地的大型企事业单位，与外地企业合作较少。由于客户群体过于集中，公司对惠州本地的经济发展程度依赖度较高，如区域内经济发展放缓、停滞，对公司的业务发展和经营业绩将构成不利影响。
劳务外包业务引起的法律纠纷和额外费用支出风险	劳务外包业务收入目前占公司收入比重较大，根据行业惯例及与客户签订的合同内容分析，尽管公司作为专业人力资源服务企业，较一般企业更熟知相关法律法规，制定了相应措施以减少劳务用人风险（包括用人筛选、强化培训、购买工伤补充险及定期寿险等商业保险等），但也无法避免在劳务外包人员发生工伤、医疗、意外时应承担的除社保及商业保险赔偿外的医疗、赔偿责任。因此公司存在因劳务外包业务引起的法律纠纷和额外费用支出风险。
劳务外包及劳务派遣业务风险	报告期内劳务外包及劳务派遣业务系公司主营业务，占公司收入比重较大。该类业务主要面临两大风险：大量退员风险和客户欠薪风险。就大量退员风险而言，尽管公司多年来与主要客户的合作关系较为稳定，但也面临因客户自身原因造成的大量退员风险；如主要客户发生大量退员情况，公司短期内将难以安置退员劳工，可能因此产生法律和经济纠纷，对公司稳定经营造成不利影响。就客户欠薪风险而言，虽然公司现有主要客户为大型企事业单位，其经营、管理情况较为稳定，但也存在因其经营不善、业务萎缩等原因造成无法支付劳务员工薪酬的情况，届时公司将面临承担该等费用的风险，对公司的营业收入和稳定经营造成不利影响。
客户集中度较高的风险	公司目前的主要客户为中国邮政集团公司下属惠州市分公司及惠州市内各片区分公司。由于公司与该等客户保持了长期合作，能够更加切合其用人需求，且该等客户为大型国有企事业单位，

	业务收入、经营管理较为稳定，但也不排除因业绩下滑而缩减用人需求，届时将对公司的收入和业绩造成不利影响。
行业政策风险	新华社北京 2018 年 7 月 17 日电，国务院总理李克强日前签署国务院令，公布《人力资源市场暂行条例》(以下简称《条例》)，自 2018 年 10 月 1 日起施行。《条例》是系统规范在我国境内通过人力资源市场求职、招聘和开展人力资源服务活动的第一部行政法规，对建设统一开放、竞争有序的人力资源市场，更好服务于就业创业和高质量发展，实施就业优先战略和人才强国战略，具有重要意义。《条例》的颁布，为人力资源行业企业在市场的竞争活动指明了方向，明确了人力资源机构的市场活动规范，但要求企业主体诚信守法。另外，根据中办、国办印发的《国税地税征管体制改革方案》，从 2019 年 1 月 1 日起，将基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等各项社会保险费交由税务部门统一征收。一方面，社保入税新政保障了员工的社保福利利益，也让企业的异地社保缴纳得到改善，在规范化的同时促进了企业和员工共赢发展。另一方面，由于社保入税，要求企业按照实际工资缴纳社保，公司社保代理业务或将萎缩，同时由于劳动者的维权意识被进一步激发，用人单位社保合规的成本上升，不合规的风险也一并上升。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月29日	2099年12月31日	正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2016年6月29日	2099年12月31日	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	股份锁定承诺	2016年6月29日	2099年12月31日	正在履行中
无	董监高	股份锁定承诺	2016年6月29日	2099年12月31日	正在履行中
无	公司	减少关联交易承诺	2016年6月29日	2099年12月31日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	2,087,500	34.79%	0	2,087,500	34.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	919,500	15.33%	0	919,500	15.33%	
	董事、监事、高管	45,000	0.75%	0	45,000	0.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,912,500	65.21%	0	3,912,500	65.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,587,500	43.12%	0	2,587,500	43.12%	
	董事、监事、高管	135,000	2.25%	0	135,000	2.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-	
普通股股东人数						13	

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐文燕	3,507,000	0	3,507,000	58.45%	2,587,500	919,500	0	0
2	惠州华远投资合伙企业（有限合伙）	900,000	0	900,000	15%	600,000	300,000	0	0
3	郑碧梅	330,000	0	330,000	5.5%	0	330,000	0	0
4	深圳市	300,000	0	300,000	5%	200,000	100,000	0	0

	金中汇 信息技 术有限 公司								
5	深圳前 海同人 投资管 理有限 公司	300,000	0	300,000	5%	200,000	100,000	0	0
6	张莘	180,000	0	180,000	3%	135,000	45,000	0	0
7	祝琼	150,000	0	150,000	2.5%	90,000	60,000	0	0
8	朱美琴	120,000	0	120,000	2%	0	120,000	0	0
9	胡聘成	90,000	0	90,000	1.5%	60,000	30,000	0	0
10	张伟东	60,000	0	60,000	1%	0	60,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>5,937,000</b>	<b>-</b>	<b>5,937,000</b>	<b>98.95%</b>	<b>3,872,500</b>	<b>2,064,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人徐文燕女士持有公司股东华远投资 63.33%的财产份额，系华远投资的普通合伙人及执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
石家远	董事长、总经理	男	1963年2月	2022年7月15日	2025年7月14日
徐文燕	董事	女	1968年6月	2022年7月15日	2025年7月14日
郑玲	董事	女	1991年6月	2022年7月15日	2025年7月14日
董福荣	董事	男	1958年11月	2022年7月15日	2025年7月14日
李健	董事、董事会秘书	男	1989年9月	2022年7月15日	2025年7月14日
张莘	监事会主席	女	1972年4月	2022年7月15日	2025年7月14日
谭英	监事	女	1980年8月	2022年7月15日	2025年7月14日
蒋妍妮	监事	女	1992年3月	2022年7月15日	2025年7月14日
郑伟梅	财务负责人	女	1980年6月	2022年7月15日	2025年7月14日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

石家远为公司董事长；徐文燕为公司实际控制人、董事；石家远和徐文燕为夫妻关系。其他董监高人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
财务人员	2	2
生产人员	6	6
行政人员	1	1
员工总计	12	12



(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	141,619.34	2,891,145.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	6,501,302.23	4,301,302.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	4,556,651.27	4,910,984.13
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	233,156.23	473,614.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>11,432,729.07</b>	<b>12,577,046.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	147,846.79	147,846.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(六)	13,888.74	14,984.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(七)	358,539.32	358,539.32
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(八)	82,678.41	82,678.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		602,953.26	604,048.74
<b>资产总计</b>		12,035,682.33	13,181,095.17
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	(九)	254,615.79	10,069.61
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	(十)	4,283,568.65	4,574,562.08
应交税费	(十一)	911,017.73	997,471.77
其他应付款	(十二)	1,312,821.60	1,567,802.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十三)	220,160.69	220,160.69
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		6,982,184.46	7,370,066.62
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	(十四)	186,331.37	186,331.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		186,331.37	186,331.37
<b>负债合计</b>		7,168,515.83	7,556,397.99
<b>所有者权益：</b>			
股本	(十五)	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十六)	330,582.46	330,582.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十七)	25,055.12	25,055.12
一般风险准备			
未分配利润	(十八)	-1,488,471.08	-730,940.40
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		4,867,166.50	5,624,697.18
<b>负债和所有者权益总计</b>		12,035,682.33	13,181,095.17

法定代表人：石家远

主管会计工作负责人：郑伟梅

会计机构负责人：郑伟梅

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		40,854,338.64	55,881,567.13
其中：营业收入	(十九)	40,854,338.64	55,881,567.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	(十九)	40,265,500.07	54,972,563.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十)	297,552.20	417,491.54
销售费用	(二十一)	133,705.52	72,819.39
管理费用	(二十二)	1,147,132.19	1,243,477.93
研发费用			
财务费用	(二十三)	3,071.76	6,925.98
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	(二十四)	191,884.48	555,560.26
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十五)	43,207.94	31,842.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-757,530.68	-244,308.85
加：营业外收入		0	11,891.34
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-757,530.68	-232,417.51
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-757,530.68	-232,417.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-757,530.68	-232,417.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.04

法定代表人：石家远

主管会计工作负责人：郑伟梅

会计机构负责人：郑伟梅

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,744,341.49	61,205,898.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		43,157.22	25,751.14
收到其他与经营活动有关的现金	(二十六)	30,605,149.21	31,433,259.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,392,647.92</b>	<b>92,664,908.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		41,295,461.89	48,187,722.86
支付的各项税费		2,663,269.51	3,876,396.76
支付其他与经营活动有关的现金	(二十六)	31,026,650.60	40,385,285.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>74,985,382.00</b>	<b>92,449,404.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-592,734.08</b>	<b>215,503.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		43,207.94	31,842.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(二十六)	11,900,000.00	13,700,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,943,207.94</b>	<b>13,731,842.03</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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	(二十六)	14,100,000.00	14,700,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,100,000.00</b>	<b>14,700,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,156,792.06</b>	<b>-968,157.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,749,526.14</b>	<b>-752,653.99</b>

加：期初现金及现金等价物余额		2,891,145.48	3,608,676.89
六、期末现金及现金等价物余额		141,619.34	2,856,022.90

法定代表人：石家远

主管会计工作负责人：郑伟梅

会计机构负责人：郑伟梅



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 广东聚英人力资源开发股份有限公司 2023年1月1日至2023年6月30日 未经审计财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

广东聚英人力资源开发股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为惠州聚英人力资源管理有限公司,于2007年6月8日在惠州市工商行政管理局登记成立,并2016年6月29日变更为股份有限公司。公司于2016年10月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为914413006633154687的营业执照。

截止2023年6月30日,本公司累计发行股本总数600万股,注册资本为人民币600万元,注册地址:惠州市惠城区江北菊花一路2号二楼,实际控制人为自然人徐文燕女士。

本公司属其他人力资源服务行业。

本公司经批准的经营范围：人力资源服务，劳务派遣；整体业务外包，企业管理咨询、人才培养，物业管理，装卸搬运服务、软件设计与开发、网站设计与开发，网页制作，软件销售，文化艺术交流活动策划，礼仪文化活动组织和策划；餐饮服务；电信增值业务。

主要服务为劳务外包、劳务派遣、人事事务代理服务、培训服务和人力资源外包服务。

## **（二） 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 26 日批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **（一） 财务报表的编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报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。

### **（二） 持续经营**

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **三、 重要会计政策、会计估计**

### **（一） 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 2023 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2023 半年度的公司经营成果和现金流量等相关信息。

### **（二） 会计期间**

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

### **（三） 营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **（四） 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### **（五） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小

四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （六）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 3、金融负债的分类、确认和计量

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

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### （2）其他金融负债

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

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### 5、金融负债终止确认

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

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

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

#### 8、权益工具

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

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

分配处理。

## （八）金融资产减值

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

### 1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4. 金融资产减值的会计处理方法

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

### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

#### （1）应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验补计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

#### （2）应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方款项组合	合并内关联方的应收款项具有类似信用风险	本组合应收款项除非有确切的证据发生了坏账，否则不计提坏账准备。
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险	按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备。

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

### （3）其他应收款

处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分三个阶段进行计量：

（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；

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

（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。

## （九）存货

### 1、存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、自制半成品、发出商品、低值易耗品、周转材料等。

#### 2、存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

期末对于施工成本，超过合同预计总收入时将预计损失计入当期费用，同时计提存货跌价准备，符合完工时结转预计损失。对于低值易耗品则按照存货类别计提存货跌价

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

### (十) 合同资产及合同负债

#### 1. 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。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

#### 2. 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。

### (十一) 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。

## （十二） 投资性房地产

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。

## （十三） 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3、固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	5	5.00	19.00

#### （1）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （2）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （十四） 在建工程

#### 1、在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。在建工程以立项项目分类核算。

#### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十五） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算

机软件等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司在报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

### **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 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。

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

## (十六) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(二十六)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **（十八） 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（十九） 职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

##### **3、辞退福利的会计处理方法**

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

##### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用

关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十六）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用银行贷款利率为基础。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一） 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

### 1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### 2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十二） 股份支付

### 1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### 4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十三） 收入

### 1、收入确认的一般原则

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

(3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本公司按照履约进度确认收入。否则,本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量,该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格;对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

#### 2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

#### 4、融资租赁业务收入

(1) 租赁期开始日的处理在租赁期开始日,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内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用,包括在应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(2) 未实现融资收益的分配 未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配,确认为各期的租赁收入。分配时,公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日,使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

(3) 未担保余值发生变动时的处理 在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下,均重新计算租赁内含利率(实际利率)以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时,不做任何调整。

(4) 或有租金的处理公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

#### 5、本公司收入确认的具体原则:

本公司的收入主要来源于人力资源外包及人力资源派遣业务。其中人力资源外包收入根据外包合同约定的项目收费标准,按月与客户核对应收款项,经双方确认后确认外包劳务收入;人力资源派遣收入按照派遣合同约定的员工的工资标准、社保标准、管理费标准等计算应向派遣用工单位收取的款项,经与派遣用工单位确认后,按应收取的管理费确认派遣劳务收入,其他代收代付的工资、社保等计入往来款项核算。

### (二十四) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

## 3. 政府补助确认的具体方法

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。

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

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

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别按照如下规定进行会计处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

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

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间

的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十六） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### （1）初始计量

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

#### （2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2、本公司作为出租人

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

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策的变更

不适用

### 2、重要会计估计变更

无

## 四、 税项

### (一) 、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	劳务外包收入、培训收入	6%
	劳务派遣收入、人事事务代理收入	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 、税收优惠政策及依据

无

## 五、 财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,710.24	19,991.98
银行存款	138,909.10	2,871,153.50
其他货币资金		
合 计	141,619.34	2,891,145.48
其中：存放在境外的款项总额		

本报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,501,302.23	4,301,302.23
其中：理财产品	6,501,302.23	4,301,302.23
合计	6,501,302.23	4,301,302.23

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	4,815,124.12	5,169,456.98
减：坏账准备	258,472.85	258,472.85
合计	4,556,651.27	4,910,984.13

### 2. 应收账款风险分类

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,815,124.12	100.00	258,472.85	5.00	4,556,651.27
其中：账龄组合	4,815,124.12	100.00	258,472.85	5.00	4,556,651.27
合计	4,815,124.12	100.00	258,472.85	5.00	4,556,651.27

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,169,456.98	100.00	258,472.85	5.00	4,910,984.13
其中：账龄组合	5,169,456.98	100.00	258,472.85	5.00	4,910,984.13
合计	5,169,456.98	100.00	258,472.85	5.00	4,910,984.13

### (1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	4,815,124.12	258,472.85	5.00
合计	4,815,124.12	258,472.85	

续：

账 龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5,169,456.98	258,472.85	5.00
合 计	5,169,456.98	258,472.85	

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	258,472.85					258,472.85
其中：账龄组合	258,472.85					258,472.85
合 计	258,472.85					258,472.85

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国邮政集团有限公司惠州市分公司	2,105,757.12	1年以内	43.73	105,287.86
中国邮政速递物流股份有限公司惠州市分公司	1,631,447.70	1年以内	33.88	81,572.39
惠州市善居电子商务有限公司	646,052.28	1年以内	13.42	32,302.61
惠州市世联先锋房地产顾问有限公司	340,270.71	1年以内	7.06	17,013.54
前海嘉里货运（深圳）有限公司	46,814.28	1年以内	0.97	2,340.71
世联房地产咨询（惠州）有限公司	24,187.77	1年以内	0.50	1,209.39
合 计	4,794,529.86		99.56	239,726.50

6. 本报告期内，本公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

（四） 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	305,397.00	473,614.59
合 计	305,397.00	473,614.59

（1）其他应收款项按款项性质分类

项 目	期末余额	上年年末余额
代收代付款	26,737.00	364,795.36

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	152,940.00	95,840.00
备用金	125,720.00	85,220.00
合 计	305,397.00	545,855.36

(2) 其他应收款项账龄分析

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	243,557.00	474,015.36
1-2年(含2年)	17,000.00	17,000.00
2-3年(含3年)		10,000.00
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上	44,840.00	44,840.00
小 计	305,397.00	545,855.36
减: 坏账准备	72,240.77	72,240.77
合 计	233,156.23	473,614.59

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	72,240.77			72,240.77
上年年末余额其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	72,240.77			72,240.77

(4) 本期无收回或转回的重要坏账准备情况

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胡振越	备用金	125,720.00	1年以内	45.12	6,286.00
竞标保证金	保证金	80,000.00	1年以内	28.71	4,000.00
广东朋达人力资源管理有限公司	代收款	12,000.00	1年以内	4.31	600.00
惠州市青年国际旅行社有限公司	代收款	10,500.00	1年以内	3.77	525.00
赖文英	押金	44,840.00	5年以上	16.09	44,840.00
合计		273,060.00		98.00	56,251.00

(7) 无涉及政府补助的应收款项；

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (五) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
对联营企业的投资	147,846.79	147,846.79
小计	147,846.79	147,846.79

#### 2、长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
二. 联营企业					
深圳市洲际教育人才服务有限公司	147,846.79				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
二. 联营企业						
深圳市洲际教育人才服务有限公司					147,846.79	

### (六) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,888.74	14,984.22
固定资产清理		
合计	13,888.74	14,984.22

#### 1. 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一. 账面原值			
1. 上年年末余额	159,523.14	118,251.46	277,774.60
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	159,523.14	118,251.46	277,774.60
二. 累计折旧			
1. 上年年末余额	151,546.99	111,243.39	262,790.38
2. 本期增加金额			
(1) 计提		1,095.48	1,095.48
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	151,546.99	112,338.87	263,885.86
三. 减值准备			
1. 上年年末余额			
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	7,976.15	5,912.59	13,888.74
2. 上年年末账面价值	7,976.15	7,008.07	14,984.22

2. 报告期内，本公司无暂时闲置的固定资产
3. 报告期内，本公司无通过融资租赁租入的固定资产
4. 报告期内，本公司无通过经营租赁租入的固定资产
5. 报告期内，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

#### (七) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值：		



项目	房屋租赁	合计
1. 上年年末余额	768,298.56	768,298.56
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	768,298.56	768,298.56
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	409,759.24	409,759.24
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	409,759.24	409,759.24
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
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	358,539.32	358,539.32
2. 上年年末账面价值	358,539.32	358,539.32

#### 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费					
合计					

#### (八) 递延所得税资产与递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备		82,678.41	330,713.64	82,678.41
合计		82,678.41	330,713.64	82,678.41

#### (九) 合同负债

##### 1. 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	254,615.79	10,069.61
合计	254,615.79	10,069.61

2. 无账龄超过一年且重要的款项。

#### (十) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,574,562.08	37,805,470.28	38,096,463.71	4,283,568.65
离职后福利-设定提存计划		3,699,441.91	3,699,441.91	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,574,562.08	41,504,912.19	41,795,905.62	4,283,568.65

##### 2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,574,562.08	35,129,511.54	35,420,504.97	4,283,568.65
二、职工福利费		33,145.74	33,145.74	
三、社会保险费		1,524,902.27	1,524,902.27	
其中：基本医疗保险费		1,473,466.81	1,473,466.81	
工伤保险费		51,435.46	51,435.46	
生育保险费				
四、住房公积金		819,599.00	819,599.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,574,562.08	37,805,470.28	38,096,463.71	4,283,568.65

##### 3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,619,281.30	3,619,281.30	
失业保险费		80,160.61	80,160.61	
合计		3,699,441.91	3,699,441.91	

#### (十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	646,688.66	701,380.47

个人所得税	241,674.72	271,418.58
城市维护建设税	13,215.04	14,392.42
教育费附加	5,663.59	6,168.18
地方教育附加	3,775.72	4,112.12
合 计	911,017.73	997,471.77

## (十二) 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,312,821.60	1,567,802.47
合 计	1,312,821.60	1,567,802.47

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
代收代付社保、公积金款	1,310,761.60	1,565,742.47
质保金	2,060.00	2,060.00
合 计	1,312,821.60	1,567,802.47

### 2. 无账龄超过一年且重要的其他应付款。

## (十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	220,160.69	220,160.69
合 计	220,160.69	220,160.69

## (十四) 租赁负债

### 1. 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	186,331.37	406,492.06
减：一年内到期的租赁负债		220,160.69
合 计	186,331.37	186,331.37

## (十五) 股本

### 1. 报告期内各期末股本情况如下

项 目	上年年末余额	本期增减(+或-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

项 目	上年年末余额	本期增减(+或-)				期末余额
合 计	6,000,000.00					6,000,000.00

**(十六) 资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	330,582.46			330,582.46
其他资本公积				
合 计	330,582.46			330,582.46

**(十七) 盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	25,055.12			25,055.12
任意盈余公积				
合 计	25,055.12			25,055.12

**(十八) 未分配利润**

**1. 未分配利润增减变动情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	-730,940.40	-888,079.62
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-730,940.40	-888,079.62
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-757,530.67	157,139.22
减: 提取法定盈余公积		
转入资本公积		
期末未分配利润	-1,488,471.07	-730,940.40

**(十九) 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入及成本列示**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,854,338.64	40,265,500.07	55,881,567.13	54,972,563.43
其他业务				
合 计	40,854,338.64	40,265,500.07	55,881,567.13	54,972,563.43

**(二十) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,515.07	243,022.58

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	74,363.61	104,152.53
地方教育附加	49,575.74	69,435.03
其他	97.78	881.4
合 计	297,552.20	417,491.54

#### (二十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	129,225.08	68,662.31
广告宣传费		415.00
通讯费	3,023.82	2,012.70
快递费	1,456.62	1,729.38
合 计	133,705.52	72,819.38

#### (二十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	807,480.71	897,320.76
办公费	2,072.62	7,307.17
租赁费	128,311.70	107,480.00
业务招待费		26,640.00
资产折旧与摊销	1,095.48	49,360.55
中介服务费	112,488.68	81,620.76
其他	95,683.00	73,748.69
合 计	1,147,132.19	1,243,477.93

#### (二十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	905.46	1,952.63
汇兑损益		
手续费及其他	3,977.22	8,878.61
合 计	3,071.76	6,925.98

#### (二十四) 其他收益

##### 1、其他收益分类

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	191,884.48	555,560.26
合计	191,884.48	555,560.26

2、计入其他收益政府补助明细:

政府补助项目	本期发生额	与资产有关/与收益有关
个税返还	43,157.22	与收益相关
“六税两费”政策减半	148,727.26	与收益相关
其他		与收益相关
合计	191,884.48	

(二十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
其他投资产生的投资收益	43,207.94	31,842.03
合计	43,207.94	31,842.03

公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
合计		

信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		
合计		

所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	
其他	
所得税费用	

## (二十六) 现金流量表项目注释

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的代收代付工资、费用、往来款	30,603,363.33	31,431,306.52
政府补助		
银行利息及其他营业外收入	1785.88	1,952.63
合 计	30,605,149.21	31,433,259.15

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的代收代付工资、费用、往来款	30,491,662.85	40,018,749.21
期间费用	534,987.75	366,535.86
其他		
合 计	31,026,650.60	40,385,285.07

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期收回	11,900,000.00	13,700,000.00
合计	11,900,000.00	13,700,000.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	14,100,000.00	14,700,000.00
合计	14,100,000.00	14,700,000.00

## (二十七) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-757,530.68	-232,417.51
加: 信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	1,095.48	14,251.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		35,108.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,071.76	6,925.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-43,207.94	-31,842.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-336,318.37	-1,267,908.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-377,447.47	-1,518,705.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-592,734.08	215,503.98
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	141,619.34	2,856,022.90
减: 现金的期初余额	2,891,145.48	3,608,676.89
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,749,526.14	-752,653.99

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上年年末余额
一、现金	141,619.34	2,891,145.48



项 目	本期余额	上年年末余额
其中：库存现金	2,710.24	19,991.98
可随时用于支付的银行存款	138,909.10	2,871,153.50
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	141,619.34	2,891,145.48

## 六、 关联方及关联交易

### （一） 本企业的母公司情况

报告期内，本公司无母公司，本公司的实际控制人是徐文燕。

### （二） 本公司的子公司情况

报告期内，本公司无子公司情况。

### （三） 本公司合营和联营企业情况

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	与本公司关系
深圳市洲际教育人才服务有限公司	本公司之联营企业

### （四） 其他重要关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
徐文燕	本公司股东、实际控制人

### （五） 关联方交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

#### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### 3. 关联租赁情况

无

#### 4. 关联担保情况

无

#### 5. 关联方资金拆借情况

无

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

#### 7. 其他关联交易

无

### 七、 承诺及或有事项

#### (一) 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无重大承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在未披露的或有事项。

### 八、 股份支付

无

### 九、 资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在未披露的日后事项。

### 十、 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

### 十一、 补充资料

#### (一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	191,884.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	本期发生额	说 明
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		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	191,884.48	
减：所得税影响额	47,971.12	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	143,913.36	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 报告期加权平均净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.89	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.71	-0.15	-0.15

广东聚英人力资源开发股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	191,884.48
<b>非经常性损益合计</b>	191,884.48
减：所得税影响数	47,971.12
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	143,913.36

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用