



# 前程人力

NEEQ : 833486

## 广西锦绣前程人力资源股份有限公司



## 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、公司负责人周文皓、主管会计工作负责人叶涛及会计机构负责人（会计主管人员）王芬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“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	37
附件 II	融资情况 .....	110

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、锦绣前程、挂牌公司	指	广西锦绣前程人力资源股份有限公司，系由广西锦绣前程人力资源有限公司整体变更设立
集团	指	深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司，原广西贝福投资集团有限公司、深圳市贝福投资集团有限公司
锦绣红城	指	广西锦绣红城人力资源有限公司，原百色新贝福人力资源有限公司
锦绣众越	指	广西锦绣众越人力资源有限公司
锦绣海越	指	深圳锦绣海越技术有限公司
贝福数据	指	深圳市贝福数据服务有限公司
锦绣港越	指	广西锦绣港越人力资源服务有限公司
兴黔锦绣	指	贵州兴黔锦绣人才服务有限公司
教育集团	指	广西锦绣前程教育管理集团有限公司
三会	指	广西锦绣前程人力资源股份有限公司股东大会、董事会及监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广西锦绣前程人力资源股份有限公司章程》
《会计法》	指	《中华人民共和国会计法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、信达证券	指	信达证券股份有限公司
律师、律师事务所、智尔律所	指	广西智尔律师事务所
注册会计师、会计师、会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
三性	指	临时性、辅助性、替代性
劳务派遣	指	又称劳动派遣、劳动力租赁，是指由派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，由派遣劳工向要派企业给付劳务，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要派企业之间，劳务派遣的最显著特征是劳动力的雇佣和使用分离
劳务外包	指	用人企业根据需要将某一项或几项工作或职能外包出去，交由其他企业或组织进行管理，以便更经济、有效的解决组织内部的相关工作，实现效率最大化的人力资源服务产品
灵活用工	指	企业面临人员编制紧张、旺季人手或项目用工短缺、“三性”或“三期”岗位员工短期替补等难题时，由专业人力资源服务机构即时派驻员工，并由人力资源

		服务机构承担全方位的法定雇主责任（包括招聘、薪酬、培训等），在用工人数、周期、人才筛选方面都非常灵活的一种用工形式
混改	指	混合所有制改革
“前程派”	指	公司自主研发的“前程派”线上招聘平台
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西锦绣前程人力资源股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGXI BRIGHT FUTURE HUMAN RESOURCES STOCK CO.LTD		
	-		
法定代表人	周文皓	成立时间	2007年3月9日
控股股东	控股股东为（深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周文皓），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L-7-2-6		
主要产品与服务项目	人力资源服务（含灵活用工）；咨询服务；招聘（含猎头）服务；职业培训		
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	前程人力	证券代码	833486
挂牌时间	2015年9月1日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	96,932,250
主办券商（报告期内）	信达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街9号院1号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄宗勇	联系地址	中国（广西）自由贸易试验区南宁片区金海路20号南宁综合保税区商务中心第12层
电话	0771-2750098	电子邮箱	jxqc_hzzy@163.com
传真			
公司办公地址	中国（广西）自由贸易试验区南宁片区金海路20号南宁综合保税区商务中心第12层	邮政编码	530201
公司网址	www.brifure.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	91450100799702715T		
注册地址	广西壮族自治区自由贸易试验区南宁片区金海路20号南宁综合保税区商务中心第12层		
注册资本（元）	64,621,500	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司2022年度权益分派于2023年5月31日实施完成，共转增股本32,310,750股，公司总股本由64,621,500股转增至96,932,250股。因工商变更登记手续在办理中，故公司注册资本仍为64,621,500元。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### 1、商业模式

##### 1.1 公司服务模式

本公司属于“L726 人力资源服务”类别下一家专业的人力资源服务供应商，主要为客户提供灵活用工等人力资源解决方案的综合性人力资源服务，包括灵活用工（含劳务派遣、劳务外包）、招聘服务（含猎头）、人才培养、咨询服务等多项服务。截至报告期末，已经在广西区内外设立 15 家分公司、16 家控股子公司、3 家参股公司，分、子公司之间，分、子公司与母公司之间在业务上相互配合、相互合作，满足客户的不同需求，实现“一地需求，全国配置”，为客户单位提供全方位、一站式的人力资源服务。

##### 1.2 公司的营销模式

公司的业务营销主要通过营销中心配备的专职营销员和全员营销来开展。营销人员利用各自的人脉关系，并辅以登门拜访、会议营销、微信、朋友圈等“线下+线上”结合方式开展营销工作。专职的客户服务人员通过客服软件系统录入客户单位信息和外派员工名单、登记办理社保信息和薪酬的计算审批发放，以及线上平台告知，并辅以规定内容的巡检、定期或非定期沟通、协助招聘等现场服务，及时、准确地掌握客户需求，实现互动营销，为客户提供个性化服务，提高客户对公司的满意度和粘性。此外，公司各分公司均有专人负责营销，以拓展当地业务，保障公司能满足各区域客户的用工需求。为提升公司营销人员的积极性和专业性，公司不定期开展营销技能培训、营销分析会等活动，鼓励专职营销和全员营销人员都参与进来，为公司业务发展主助力。

##### 1.3 公司的盈利模式

目前公司各项业务拓展所依赖的关键资源要素主要包括但不限于：业务人员各自开发的人脉资源、基于信息系统的现代化智能辅助工具（网站、微博、微信）、专业人才、客户的二次开发等。公司营业收入主要来源包括人力资源服务（主要包括劳务外包、灵活用工、劳务派遣）、招聘服务、职业培训、咨询服务的业务收入。

1.3.1 人力资源服务：劳务外包、劳务派遣主要来源于公司根据签订的服务合同约定，按照服务标准与要求提供相应的解决方案或服务，并根据服务的具体内容和相应业务量与客户双方结算确认，根据双方结算的金额确认服务收入；而“灵活用工”类似于“灵活派遣(Flexible Staffing)”，客户根据波动的用人需求，灵活地按需聘用人才，公司按照合同约定通过“即派”方式提供服务，根据不同的客户、人群、岗位等，细分并提供多项服务内容由客户自由组合选择，根据业务量约定费用收取服务费。

1.3.2 咨询服务：收入来源主要以方案报告的形式向客户企业的高层决策者提供建议，分为企业诊断、方案设计、辅助实施三个阶段，客户按咨询服务方案实施阶段支付咨询服务费。

1.3.3 职业介绍、高级人才寻访（猎头）、职业培训的服务收入来源分别是：为客户提供招聘服务收取的相关费用、为用人单位成功推荐高级人才职位候选人服务而收取的顾问服务费以及向学员或客户单位收取的培训费。

##### 1.4 公司的关键资源

公司一直致力于为客户提供专业的人力资源综合服务，形成了包括专业优秀的服务团队、方便的一站式服务及稳定的客户资源等在内的比较竞争力优势。同时，公司拥有中华人力资源研究会、深圳市管理咨询行业协会等智库的支持，为公司的战略发展、专业技术跃升提供了坚强后盾。

报告期内：公司获评“2016-2022 年度纳税信用‘7 连 A’企业”、“第一届广西促进就业先进集体”、“2022 年度广西人力资源服务业学习型企业奖”、“全国就业与社会保障先进民营企业”、“Spark 领航者”2022 年度最佳人力资源服务机构（人力资源外包赛道）、“管理培训类服务机构能力评价 5A 单位”、“广

西清廉民营企业建设教育基地”、“2022 年度民营企业调查点工作示范企业”、广西人才学会“最佳单位会员”、“2022 年全市清廉民营企业建设标杆”、“南宁市人力资源服务 2022 年度行业领军企业”、2022 年度南宁市五四红旗团委、南宁市 2022 年中华慈善日“汇聚慈善力量 助力乡村振兴”活动组织先进单位、广西壮族自治区第十届残疾人运动会暨第五届特殊奥林匹克运动会支持单位、“爱心企业 情系教育”牌匾、“情暖童心·为爱前行”公益活动爱心单位”、“2020 年至 2022 年新冠肺炎疫情期间无偿献血突出贡献企业”等荣誉。

报告期内，公司的商业模式、盈利模式未发生变化。

## 2、经营计划

报告期内，公司营业收入为 116,892.75 万元，比上年同期减少 7,269.35 万元，同比下降 5.85%；净利润为-846.56 万元，比上年同期减少 1,262.97 万元，同比下降 303.30%。

公司所属行业为人力资源服务业，主要提供人力资源相关的服务，市场需求具有必要性、长期性，公司的持续经营有着较好的行业基础，同时，公司不断充分利用“互联网+”技术手段，规范运作，持续稳健的发展，不断通过“人力资源+资本”“人力资源+科技”“人力资源+职业教育”的模式，为公司业务赋能，促使公司从传统型人力资源企业转型为“线上+线下”结合的人力资源企业。

公司自 2018 年起与全国各地央企、国企共同投资先后成立的 9 家“混改”合资公司，已逐步进入发展期，将为各地的经济发展提供人才服务、人力资源服务，并开拓及增加公司在各地的市场份额，增强客户及业务发展的稳定性，并增强客户黏度，为公司持续、稳健、快速发展提供有利的基础保证。

报告期内，鉴于行业政策变化，市场同质化竞争激烈与价格战加剧趋势情形下，公司加大对猎头与招聘流程外包（含延伸业务候选人背景调查）、企业内训（含拓展企业团建业务）、职业教育培训与考务鉴定、数字档案整理、项目调查等业务的营销力度和签单交付比例，并尝试开拓企业与政务相关的数字应用管理产品的开发，补充数字化业务收入来源。在全公司业务积极转型下，各项新型业务保持较好的增长态势。其中面向高校毕业生的垂直招聘就业平台“前程派”，通过大力拓展线上与线下推广活动，培育和拓展的 B 端、C 端用户量稳步上升。

报告期内，公司对国内市场份额持续深耕，广西、贵州、成都、深圳、广州等大区形成多地联动；并积极探索、拟开拓柬埔寨、越南、泰国等东盟各国东南亚市场。

综上，报告期内，公司各方面均保持着良好的发展状态，全年围绕着公司的发展战略和经营计划开展工作，不断创新升级产品及服务，推动“互联网+”经济发展，加强队伍建设，优化区域布局，以促进公司的持续稳健发展。

## （二） 行业情况

为深入贯彻党的二十大精神，落实党中央、国务院关于发展人力资源服务业决策部署，人力资源和社会保障部 2022 年 12 月 05 日印发了《关于实施人力资源服务业创新发展行动计划(2023-2025 年)的通知》（人社部发〔2022〕83 号），指导各地深化人力资源服务供给侧结构性改革，培育壮大市场化就业和人才服务力量，为全面建设社会主义现代化国家提供有力支撑。

《通知》提出，培育壮大人力资源服务市场主体，到 2025 年重点培育形成 50 家左右人力资源服务龙头企业和 100 家左右“专精特新”企业；扩大市场化就业和人才服务供给，开展人力资源服务机构稳就业、促就业和市场化引才聚才行动，搭建制造业等重点领域人力资源服务供需对接平台，实施西部和东北地区人力资源市场建设援助计划；优化产业园的功能布局，“十四五”末，建成 30 家左右国家级人力资源服务产业园和一批地方特色产业园，聚焦重点领域高水平建设国家级人才市场；推进人力资源服务业数字化转型升级，支持人力资源服务领域平台经济健康发展，鼓励人力资源服务企业转化研发成果；提升人力资源服务业开放发展水平，开展“一带一路”人力资源服务行动，高质量建设人力资源服务出口基地。实施人力资源服务业万名领军人才培养计划，完善统计监测制度，健全信用和标准体系，夯实行业发展基础。

在国家出台鼓励支持人力资源服务行业发展的利好政策框架提挈下，人力资源服务行业迎来良好的

发展环境，行业发展的规模和质量将得到进一步提升，人力资源服务与实体经济产业深度结合，人力资源企业从传统型向数字化转型发展适逢其会。

——资料来源：人力资源社会保障部网站

### （三）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	1,168,927,503.19	1,241,621,025.75	-5.85%
毛利率%	1.84%	2.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,627,275.15	3,334,274.12	-388.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,519,292.00	3,600,254.84	-447.73%
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）	-7.13%	2.33%	-
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）	-9.27%	2.52%	-
基本每股收益	-0.10	0.03	-433.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	289,043,255.88	454,766,619.31	-36.44%
负债总计	148,676,515.28	300,385,774.52	-50.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,738,103.08	139,913,887.80	-10.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	2.17	-40.55%
资产负债率%（母公司）	40.19%	49.82%	-
资产负债率%（合并）	51.44%	66.05%	-
流动比率	152.39%	129.77%	-
利息保障倍数	0	134.13	-
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	-19,466,427.12	-31,900,834.23	-38.98%
应收账款周转率	7.21	7.66	-
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%	-36.44%	-11.06%	-
营业收入增长率%	-5.85%	20.63%	-
净利润增长率%	-303.30%	23.94%	-

注：公司于 2023 年 5 月 31 日实施完毕资本公积转增股本方案，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司总股本增加至 96,932,250 股。根据《企业会计准则》第 34 号——每股收益等相关规定，对上年同期基本每股收益进行调整。其中，基本每股收益由 0.06 元/股调整为 0.03 元/股。

### 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	88,171,297.25	30.50%	113,732,631.62	25.01%	-22.47%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	87,529,907.45	30.28%	234,168,432.97	51.49%	-62.62%
长期股权投资	5,598,797.22	1.94%	5,607,330.52	1.23%	-0.15%
固定资产	2,033,656.91	0.70%	2,212,155.76	0.49%	-8.07%
无形资产	8,558,124.90	2.96%	9,456,787.73	2.08%	-9.50%
应付账款	22,623,634.06	7.83%	34,037,360.69	7.48%	-33.53%
合同负债	4,639,063.50	1.60%	3,117,987.17	0.69%	48.78%
应付职工薪酬	67,345,309.91	23.30%	207,059,855.79	45.53%	-67.48%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金比上年末下降 22.47%，影响的主要原因：①发放稳岗补贴员工生活补助 260 万元；②报告期内，为降低税务风险，公司进行了税务自查工作，对以前年度不适用简易计税的业务进行税金补缴，税金及滞纳金 445.97 万元；分配股东股利 646.60 万元；④其他日常经营活动产生的业务成本和费用增加所致。
- 2、应收账款比上年末下降 62.62%，影响的主要原因是归属于外派人员 2022 年 12 月的工资及年终奖是在 2023 年 1-2 月才与客户结算款项，金额约为 11,017.00 万元，报告期内属于年度中期，不存在发放年终奖的情况，致使应收账款大幅下降。
- 3、应付账款比上年末下降 33.53%，主要原因是深圳锦绣海越人力资源有限公司转包给第三方应付账款减少 1,541.97 万元。
- 4、合同负债比上年末增长 48.78%，主要原因是本期收到学员的培训费 113.16 万元。
- 5、应付职工薪酬比上年末下降 67.48%，变动同上面第 2 点应收账款下降的原因一致。

#### （二） 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	1,168,927,503.19	-	1,241,621,025.75	-	-5.85%
营业成本	1,147,460,830.01	98.16%	1,214,982,232.61	97.85%	-5.56%
毛利率	1.84%	-	2.15%	-	-
销售费用	6,857,667.78	0.59%	6,039,281.41	0.49%	13.55%
管理费用	23,367,170.13	2.00%	22,604,840.39	1.82%	3.37%
研发费用	2,177,289.94	0.19%	1,618,783.41	0.13%	34.50%
财务费用	-181,656.81	-0.02%	-319,480.35	-0.03%	-43.14%
其他收益	5,751,980.94	0.49%	10,418,108.29	0.84%	-44.79%
投资收益	12,837.98	0.00%	356,528.65	0.03%	-96.40%
信用减值损失	-100,181.75	-0.01%	-731,634.53	-0.06%	-86.31%
营业外支出	1,867,162.49	0.16%	581,734.92	0.05%	220.96%
企业所得税	-112,544.36	-0.01%	659,308.62	0.05%	-117.07%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入和营业成本同比下降，主要是当前经济形势下，很多客户为降低用工成本，采用低价中标的方式，导致公司报告期流失中国邮政集团公司钦州市分公司、中国邮政集团公司玉林市分公司和广西顺丰速运有限公司等大客户所致。
- 2、毛利率同比下降，主要原因有：一是员工社保基数的调增导致毛利率占比下降；二是报告期内，公司为减少用工风险，增大风控力度，不再承接风险高利润率高的业务。
- 3、销售费用同比增长 13.55%，主要原因是子公司兴黔锦绣扩大经营规模，增强营销推广，导致销售费用增长 119.52 万元。
- 4、研发费用同比增长 34.50%，主要是新增子公司成都前程万道科技有限公司形成的研发费用 86.16 万元所致。
- 5、财务费用同比增长 43.14%，主要是货币资金的定期存单产生的利息收入同比减少 36.66 万元所致。
- 6、其他收益同比下降 44.79%，主要是上年同期收到稳岗补贴 588.93 万元，而报告期内未收到此类补助所致。
- 7、投资收益同比下降 96.40%，主要原因是注销亏损公司锦绣前程（深圳）人力资源有限公司贵州分公司所致。
- 8、信用减值损失同比下降 86.31%，主要原因是 2022 年末已经全额计提了其他应收款坏账准备金 60.78 万元，本期坏账准备金有所减少，信用减值损失同比减少。
- 9、营业外支出同比增长 220.96%，主要是报告期内，为降低税务风险，公司进行了税务自查工作，对以前年度不适用简易计税的业务进行税金补缴，形成滞纳金 174.49 万元所致。
- 10、企业所得税同比下降 117.07%，主要原因是本期利润大幅下降及退回了以往年度多缴纳的所得税。

## 6、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,168,650,308.79	1,241,575,025.58	-5.87%
其他业务收入	277,194.40	46,000.17	502.59%
主营业务成本	1,147,451,430.01	1,214,958,874.05	-5.56%
其他业务成本	9,400.00	23,358.56	-59.76%

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
灵活用工	1,164,075,217.83	1,145,424,940.10	1.60%	-5.60%	-5.37%	-13.51%
其他人力资源服务收入	4,160,311.96	1,956,570.41	52.97%	-37.12%	-39.68%	3.90%
家政收入	66,437.70	17,659.50	73.42%	-25.57%	-66.17%	76.83%
档案整理	21,346.91	10,260.00	51.94%			
软件销售收入	326,994.39	42,000.00	87.16%			
合计	1,168,650,308.79	1,147,451,430.01	1.81%	-5.87%	-5.56%	-15.42%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
广西区内	854,162,469.37	842,179,880.90	1.40%	-13.54%	-13.10%	-26.17%
广西区外	314,765,033.82	305,280,949.11	3.01%	24.07%	24.19%	-3.12%

#### 收入构成变动的的原因：

- 1、广西区内营业收入和营业成本同比下降，主要原因当前经济形势下，很多客户为降低用工成本，采用低价中标的方式，导致公司报告期流失中国邮政集团公司钦州市分公司、中国邮政集团公司玉林市分公司和广西顺丰速运有限公司等大客户所致。
- 2、广西区外营业收入和营业成本变动的主要原因是锦绣众越新增广西区外分公司导致业务量增长所致。

#### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-19,466,427.12	-31,900,834.23	-38.98%
投资活动产生的现金流量净额	371,120.03	2,839,820.87	-86.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,466,027.28	-10,773,292.50	-39.98%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比上升 38.98%，增长 1,243.44 万元，主要原因是①参股公司桂平市锦绣前程人力资源有限公司上年同期属于合并范围内，形成的应收账款有 2,180.00 万元；②广西高智人力资源有限公司子公司报告期内流失百洋产业投资集团股份有限公司及其旗下子公司业务，上年同期形成的应收账款有 1,144.00 万元，导致经营活动产生的现金同比有所增长。

2、投资活动的现金流量净额同比减少 86.93%，主要是上年同期购买理财产品形成的投资活动的现金流量增加 393.70 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比增长 39.98%，主要原因是：①上年同期收到子公司少数股东的注册资本 570 万元；②上年同期归还银行借款 1300 万元；③分配股利同比增加 299.27 万元。

#### 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
广西锦绣前程物业服务服务有限公司	控股子公司	物业管理	2,000,000	3,096,757.46	2,565,067.48	541,068.90	-41,776.68
贝福慧管家商务服务(深圳)有限公司	控股子公司	家政服务	10,000,000	2,523,546.86	-5,128,354.58	36,340.61	-744,596.74
锦绣前程(深圳)人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	5,000,000	4,144,962.01	-6,987,573.95	16,176,563.49	-2,251,699.91
深圳市贝福数据服务有限公司	控股子公司	数据开发	1,000,000	3,132,574.01	257,373.80	1,048,865.99	-677,031.42
广西锦绣众越人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	2,000,000	13,408,107.63	7,053,156.39	209,446,387.84	1,568,028.45
广西锦绣港越人力资源	控股子	人力资	2,010,000	13,858,456.96	2,606,616.90	40,752,564.36	258,843.97

源服务有限公司	公司	源					
深圳锦绣海越技术有限公司	控股子公司	人力资源	5,000,000	36,804,059.11	6,287,648.42	112,513,987.36	331,560.03
贵州兴黔锦绣人才服务有限公司	控股子公司	人力资源	10,000,000	19,161,674.94	12,432,559.92	26,077,902.87	1,396,450.06
广西高智人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	2,000,000	14,827,668.43	9,935,536.58	26,365,417.88	-753,723.99
南宁市锦绣前程职业技能培训学校有限公司	控股子公司	职业技能培训	500,000	1,743,900.74	783,346.22	632,613.75	-5,897.68
贵港锦绣前程人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	2,000,000	2,109,056.98	2,039,090.86	2,961,377.58	24,161.42
广西锦绣通达人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	2,000,000	2,439,607.62	2,183,268.76	5,614,680.27	115,606.00
广西锦绣前程大数据服务有限公司	控股子公司	互联网和相关服务	5,000,000	5,086,082.59	5,103,141.26	110,982.59	75,761.76
成都前	控	数	5,000,000	433,315.32	246,948.66	413,119.39	-853,051.34

程万道 科技有 限公司	股 子 公 司	据 开 发					
广西锦 绣红城 人力资 源有限 公司	参 股 公 司	人 力 资 源	4,000,000	6,271,944.46	5,868,237.81	38,527,134.86	561,670.50
桂平市 锦绣前 程人力 资源有 限公司	参 股 公 司	人 力 资 源	2,000,000	66,884,593.89	3,117,323.03	66,234,943.63	211,517.26
平南锦 绣前程 人力资 源有限 公司	参 股 公 司	人 力 资 源	2,000,000	11,006,027.82	2,065,407.18	11,359,998.22	89,621.60

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广西锦绣红城人力资源有限公司	进驻工业园区，直接服务园区内的企业，为园区内企业提供“一站式”人力资源全方位服务。	通过合资公司进驻工业园区，共同探索工业园区人力资源创新服务模式，为园区内的企业提供人力资源需求服务，包括但不限于劳务派遣、劳务外包、业务外包、企业培训、猎头、人力资源管理咨询等业务，实现园区内“一站式”人力资源全方位服务，共同探索国企“混改”，尤其是摸索建设工业园区的人力资源创新服务模式，并通过园区服务辐射合资公司所在行政辖区的市场开拓和服务。

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

1. 2023年4月，公司通过南宁慈善总会向上林巷贤镇中心学校捐赠爱心学习包35760元。
2. 2023年4月，公司通过广西协力扶助基金会向贵州工程应用技术学院外国语学院定向捐赠奖助学金75000元。
3. 2023年4月，公司通过广西协力扶助基金会向南宁师范大学定向捐赠奖助学金50000元。
4. 2023年4月，公司北海分公司参加乡村振兴暨扶贫活动，为合浦县乌家镇正垌村爱心公路修建捐赠1000元。
5. 2023年4月，公司承办南宁师范大学经济与管理学院“2023届毕业生春季双选会暨访企拓岗促就业行动”，通过线下招聘和线上直播带岗形式，为毕业生提供一站式求职就业服务。
6. 2023年4月，公司与南宁市江南区团委联合举办的“青创江南，筑梦起航”江南区2023年民营企业服务月专场招聘会，本次招聘会到场企业68家，现场求职者千余人次，为广西区内高校毕业生、青年求职者提供了上千个工作岗位，切实为广大青年求职者解决就业需求。
7. 2023年5月4日，公司与南宁市江南区团委、广西民营服务业发展交流商会联合打造的南宁市江南区创业就业联盟基地前程派联合服务站开展首次活动，江南区青年创业就业集市正式开市；这是“青耕江南”助推创业就业行动之一，也是南宁市第一个免费支持青年创业的项目，助力江南区青年实现充分就业、积极创业。
8. 2023年5月，公司承办巴马社工站高龄津贴政策宣传活动。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、应收账款及应付职工薪酬较大的风险	每年年末客户单位计提本公司外派人员全年奖金，2023年6月30日，公司应收账款净额8,752.99万元，应收账款净额占总资产比重为30.28%；应付职工薪酬期末余额6,734.53万元，占负债总额比重为45.30%。虽然公司客户主要是国内或广西区内的大型企业，信用较高，发生坏账的可能性较小，但如果应收账款出现无法及时收回款项的情况，公司将面临坏账损失的风险，以及无法及时支付职工薪酬的风险。
二、市场竞争风险	<b>(一) 同质化竞争加剧的风险</b> 近年来随着人力资源服务市场的快速发展，我国人力资源服务需求日益旺盛，广西本地人力资源市场亦不例外。人力资源服务行业主要客户群体为具有人力资源服务需求的企业或单位，人力资源服务企业的竞争力体现在提供服务的水平、拥有资源信息的数量、提供信息的质量等多个方面。公司主要依靠在国内人力资源市场的多年经营经验，依托中华人力资源研究会、北京大学人力资源开发管理与研究中心、深圳市管理咨询行业协会等一流学术机构的技术支持，规范运作、快速发展。在人才资源、客户资源、经营管理能力、品牌知名度等方面具有一定优势，但由于我国人力资源服务行业尚不成熟，行业内

	<p>各企业提供的同类型产品差异化特性不够显著，若未来行业竞争更加激烈，公司将面临同质化竞争加大的风险。</p> <p><b>(二)人工成本上升过快的风险</b></p> <p>公司的主要业务是向客户提供灵活用工、咨询服务、招聘服务、职业培训、人事代理等人力资源相关服务。员工是公司最主要的生产要素，员工的人工成本也是公司最主要的支出。近年来，我国人工成本持续上升，各地区的最低工资标准持续提高，以广西南宁为例，职工每月最低工资标准从2020年3月1日起调整为1,810.00元。人工成本的上升，一方面将增加公司的运营成本，另一方面也将激励员工提高效率，增加营业收入。营业收入的增长受宏观经济环境、市场竞争状况、公司的管理水平、技术创新等多种因素综合影响。如果公司人工成本的上升速度超过公司营业收入的增长速度，人工成本上升将可能对公司的盈利状况造成影响。</p>
<p>三、业务风险</p>	<p><b>(一)业务集中的风险</b></p> <p>业务区域集中风险：公司的业务主要集中在广西地区，且报告期内公司主营业务收入73.07%来自广西地区。如果广西地区的社会和经济环境发生重大不利变化，则可能对公司业绩产生较大影响。客户集中风险：报告期内公司主要客户是广西鑫达保安押运有限公司、中国建筑第八工程局有限公司、广西交科集团有限公司、中海油安全技术服务有限公司、广西北投营销策划有限公司等大中型企业，报告期内，公司前五名客户的营业收入占比为23.87%，客户集中度有所下降。广西鑫达保安押运有限公司是公司的第一大客户，来自该客户的收入占总收入的7.11%，若失去该客户，对公司的收入和利润将产生不利影响。</p> <p><b>(二)诉讼风险</b></p> <p>公司主营业务为人力资源服务等，虽然外派员工的实际用工单位为被派遣公司，但是因外派员工与公司签订劳动合同或劳务合同，存在外派员工与公司发生诉讼的风险。</p>
<p>四、内部控制及管理风险</p>	<p><b>(一)实际控制人不当控制风险</b></p> <p>周文皓先生直接持有公司14.07%的股份，通过持有深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司74.80%的股权，间接控制公司23.68%的股份，周文皓先生合计控制公司37.75%的股份，为公司的实际控制人。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、公司业务、财务决策等实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，从而损害公司和中小股东利益的风险。</p> <p><b>(二)分、子公司管理风险</b></p> <p>公司业务发展迅速，截至报告期末，已经在广西区内外设立15家分公司、16家控股子公司、3家参股子公司。公司总体经营规模未来将进一步扩大，公司组织架构和管理体系也将趋于复杂，这将对公司已有的制度建设、组织设置、营运管理、财务管理及内部控制等方面带来一定的挑战。未来随着经营网点</p>

	的持续增加,公司管理层如未能适时完善公司管理体制、加强内部管控体系建设,分、子公司的管理将可能对公司业务造成不利影响。
五、公司行业周期性、区域性和季节性风险	人力资源服务行业发展状况与宏观经济密切相关,具有一定周期性。在宏观经济上升的时候,企业会增加人力成本预算,扩大员工招聘需求,人力资源服务行业发展出现增长态势;在经济下滑的时候,企业会缩减人力成本预算,降低员工招聘需求,人力资源服务行业发展出现下降态势。因此,人力资源服务行业随着宏观经济的波动而波动,具有一定的经济周期性。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,161,670.44	1,480,664.97	4,642,335.41	3.31%

注：因公司行业性质的特殊性，涉案金额并不代表公司实际判赔金额。报告期内，按涉案金额统计，合计 4,642,335.41 元，占期末净资产比例的 3.31%。报告期内，按裁决、判决的金额统计，合计 312,455.81 元，作为原告/申请人为 135,339.46 元，作为被告/被申请人为 177,116.35 元（其中，由公司实际承担的赔付金额共计 152,670.39 元，占期末净资产比例的 0.11%）。

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	5,000,000.00	409,129.95
销售产品、商品, 提供劳务	45,000,000.00	921,750.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，无重大关联交易情形。

### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月1日	2023年6月30日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月1日	2023年6月30日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月1日	2023年6月30日	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年9月1日	2023年6月30日	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月1日	2023年6月30日	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	不占用公司及子公司资金	正在履行中
董监高	2015年9月1日	2023年6月30日	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	不在公司股东单位及公司控股股东控制的其他企业中担任除董事	正在履行中

					以外的职务	
--	--	--	--	--	-------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	46,070,250	71.29%	23,035,125	69,105,375	71.29%
	其中：控股股东、实际控制人	7,374,000	11.41%	3,787,000	11,161,000	11.51%
	董事、监事、高管	2,757,000	4.27%	1,478,500	4,235,500	4.37%
	核心员工	2,073,750	3.21%	1,036,875	3,110,625	3.21%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,551,250	28.71%	9,275,625	27,826,875	28.71%
	其中：控股股东、实际控制人	16,950,000	26.23%	8,475,000	25,425,000	26.23%
	董事、监事、高管	7,470,000	11.56%	3,735,000	11,205,000	11.56%
	核心员工	101,250	0.16%	50,625	151,875	0.16%
<b>总股本</b>		64,621,500	-	32,310,750	96,932,250	-
<b>普通股股东人数</b>						60

**股本结构变动情况：**

√适用 □不适用

公司于2023年4月27日召开第三届董事会第二十四次会议、2023年5月19日召开2022年年度股东大会，审议通过了《2022年年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，确定公司2022年度权益分派预案为：以利润分配实施公告确定的股权登记日的公司总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.00元（含税），以资本公积向全体股东每10股转增5股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增5股，无需纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。本次权益分派于2023年5月31日实施完毕，权益分派完成后，公司总股本由64,621,500股转增至96,932,250股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广西旅发实业有限公司	21,971,400	10,985,700	32,957,100	34.00%	0	32,957,100	0	0
2	深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司	15,300,000	7,650,000	22,950,000	23.68%	15,300,000	7,650,000	0	0
3	周文皓	9,024,000	4,612,000	13,636,000	14.07%	10,125,000	3,511,000	0	0
4	广西金种子投资管理中心（有限合伙）	7,875,600	3,937,800	11,813,400	12.19%	0	11,813,400	0	0
5	莫翠林	2,599,500	1,299,750	3,899,250	4.02%	0	3,899,250	0	0
6	周晓霞	1,350,000	675,000	2,025,000	2.09%	0	2,025,000	0	0
7	韦波	1,050,000	525,000	1,575,000	1.62%	0	1,575,000	0	0
8	沈方利	825,000	412,500	1,237,500	1.28%	928,125	309,375	0	0
9	马贵林	750,000	375,000	1,125,000	1.16%	0	1,125,000	0	0
10	国海证券股份有限公司做市专用证券账户	455,519	229,235	684,754	0.70%	0	684,754	0	0
	<b>合计</b>	61,201,019	-	91,903,004	94.81%	26,353,125	65,549,879	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：1. 普通股前十名股东间相互关系说明：周文皓系深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司的控股股东，周晓霞系周文皓的妹妹，除此以外，其他前十名股东相互间无关联关系。2. 报告期内持股变动主要由于公司实施 2022 年年度权益分派资本公积转增股本所致，期末持股比例合计的差异系四舍五入所致。</p>									

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
林宝胜	董事长	男	1979年10月	2021年9月6日	2024年4月17日
周文皓	董事、总经理	男	1961年12月	2021年4月18日	2024年4月17日
沈方利	董事	男	1970年8月	2021年4月18日	2024年4月17日
陈寿奎	董事	男	1977年4月	2021年9月6日	2024年4月17日
叶恒	董事	男	1988年9月	2021年9月6日	2024年4月17日
黄宗勇	董事、副总经理、董事会秘书	男	1983年9月	2021年4月18日	2024年4月17日
周佳咏	董事	男	1966年10月	2021年9月6日	2024年4月17日
蓝意	董事	女	1988年8月	2021年4月18日	2024年4月17日
邹青松	董事	男	1992年8月	2021年9月6日	2024年4月17日
周海斌	监事长	男	1976年5月	2021年9月6日	2024年4月17日
苏信容	监事	女	1965年3月	2021年4月18日	2024年4月17日
黄海叶	监事	女	1989年9月	2021年3月31日	2024年3月30日
叶涛	财务总监	男	1986年6月	2022年3月5日	2024年4月17日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事兼总经理周文皓先生与董事周佳咏先生系兄弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

周文皓先生系深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司的控股股东，林宝胜先生、陈寿奎先生、叶恒先生、周海斌先生系公司第一大股东广西旅发实业有限公司驻派董事和监事。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
周文皓	9,024,000	4,612,000	13,636,000	14.07%	0	0
沈方利	825,000	412,500	1,237,500	1.28%	0	0
蓝意	135,000	67,500	202,500	0.21%	0	0
邹青松	243,000	121,500	364,500	0.38%	0	0
合计	10,227,000	-	15,440,500	15.93%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	23	0	4	19
管理人员	73	0	8	65
销售人员	117	10	0	127
财务人员	28	0	9	19
技术人员	39	0	23	16
员工总计	280	10	44	246

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	6	0	0	6

核心员工的变动情况：

无

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	88,171,297.25	113,732,631.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	87,529,907.45	234,168,432.97
应收款项融资			
预付款项	六、4	16,203,856.96	15,034,554.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	31,464,900.49	24,083,917.62
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	六、6	534,422.02	518,147.64
<b>流动资产合计</b>		<b>223,904,384.17</b>	<b>387,537,684.06</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	六、7	5,598,797.22	5,607,330.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	7,577,037.00	7,577,037.00

固定资产	六、9	2,033,656.91	2,212,155.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	2,136,096.23	2,797,737.15
无形资产	六、11	8,558,124.90	9,456,787.73
开发支出	六、12	495,049.50	495,049.50
商誉	六、13	37,818,649.84	37,818,649.84
长期待摊费用	六、14	638,510.32	1,004,750.03
递延所得税资产	六、15	282,949.79	259,437.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		65,138,871.71	67,228,935.25
<b>资产总计</b>		289,043,255.88	454,766,619.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16		
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	22,623,634.06	34,037,360.69
预收款项			
合同负债	六、18	4,639,063.50	3,117,987.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	67,345,309.91	207,059,855.79
应交税费	六、20	5,012,973.17	9,741,081.20
其他应付款	六、21	45,669,480.70	43,113,576.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	1,413,844.55	1,413,844.55
其他流动负债	六、23	226,040.57	155,899.36
<b>流动负债合计</b>		146,930,346.46	298,639,605.70
<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	六、24	1,525,352.83	1,525,352.83
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		220,815.99	220,815.99
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,746,168.82	1,746,168.82
<b>负债合计</b>		148,676,515.28	300,385,774.52
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、25	96,932,250.00	64,621,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	5,239,712.13	37,550,462.13
减：库存股			
其他综合收益	六、27	815,766.24	815,766.24
专项储备			
盈余公积	六、28	8,036,693.42	8,036,693.42
一般风险准备			
未分配利润	六、29	13,713,681.29	28,889,466.01
归属于母公司所有者权益合计		124,738,103.08	139,913,887.80
少数股东权益		15,628,637.52	14,466,956.99
<b>所有者权益合计</b>		140,366,740.60	154,380,844.79
<b>负债和所有者权益合计</b>		289,043,255.88	454,766,619.31

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

## （二） 母公司资产负债表

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		35,202,167.47	58,481,010.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	62,343,242.63	120,796,691.13
应收款项融资			
预付款项		6,106,428.52	1,211,649.78
其他应收款	十四、2	35,668,384.40	31,224,488.96
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		461,820.18	52,348.12
<b>流动资产合计</b>		139,782,043.20	211,766,188.41
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	90,265,404.15	89,173,937.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,577,037.00	7,577,037.00
固定资产		1,147,835.72	1,212,584.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,136,096.23	2,797,737.15
无形资产		8,414,714.04	8,373,911.20
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		148,940.50	403,548.65
递延所得税资产		174,569.18	189,645.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		109,864,596.82	109,728,402.03
<b>资产总计</b>		249,646,640.02	321,494,590.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,749,323.09	6,533,019.24
预收款项			
合同负债		269,784.33	828,615.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		50,152,159.33	112,840,779.56
应交税费		4,621,405.32	5,980,693.80
其他应付款		34,388,334.08	30,796,954.43
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,413,844.55	1,413,844.55
其他流动负债			41,430.78
<b>流动负债合计</b>		<b>98,594,850.70</b>	<b>158,435,337.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,525,352.83	1,525,352.83
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		220,815.99	220,815.99
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,746,168.82</b>	<b>1,746,168.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>100,341,019.52</b>	<b>160,181,506.77</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		96,932,250.00	64,621,500.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		4,865,481.05	37,176,231.05
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		815,766.24	815,766.24
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		8,036,693.42	8,036,693.42
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		38,655,429.79	50,662,892.96
<b>所有者权益合计</b>		<b>149,305,620.50</b>	<b>161,313,083.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>249,646,640.02</b>	<b>321,494,590.44</b>

### （三） 合并利润表

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>	六、30	1,168,927,503.19	1,241,621,025.75
其中：营业收入	六、30	1,168,927,503.19	1,241,621,025.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		1,181,349,925.16	1,246,249,459.44
其中：营业成本	六、30	1,147,460,830.01	1,214,982,232.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	1,668,624.11	1,323,801.97
销售费用	六、32	6,857,667.78	6,039,281.41
管理费用	六、33	23,367,170.13	22,604,840.39
研发费用	六、34	2,177,289.94	1,618,783.41
财务费用	六、35	-181,656.81	-319,480.35
其中：利息费用			40,908.56
利息收入		-285,689.87	632,853.05
加：其他收益	六、36	5,751,980.94	10,418,108.29
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	12,837.98	356,528.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		971,411.30	266,741.66
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）	六、38		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-100,181.75	-731,634.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	1,274.76	-59,153.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,756,510.04	5,355,415.26
加：营业外收入	六、42	45,533.55	49,719.44
减：营业外支出	六、43	1,867,162.49	581,734.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,578,138.98	4,823,399.78
减：所得税费用	六、44	-112,544.36	659,308.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,465,594.62	4,164,091.16
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）		-8,465,594.62	4,164,091.16
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）		1,161,680.53	829,817.04
2.归属于母公司所有者的净利润		-9,627,275.15	3,334,274.12
<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>		-8,465,594.62	4,164,091.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,161,680.53	3,334,274.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-9,627,275.15	829,817.04
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.03

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	736,759,666.37	812,094,484.72
减：营业成本	十四、4	726,633,285.24	796,510,278.07
税金及附加		1,155,727.42	910,162.40
销售费用		4,367,359.83	4,287,494.03
管理费用		14,400,150.16	14,351,304.99
研发费用		-	-
财务费用		-112,922.99	-309,161.90
其中：利息费用		-	40,911.00
利息收入		-159,087.27	569,337.37
加：其他收益		4,495,027.59	9,348,745.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	971,411.30	266,741.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		100,511.80	-429,823.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,274.76	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,115,707.84	5,530,070.61
加：营业外收入		45,511.81	17,969.17
减：营业外支出		1,842,185.99	525,109.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,912,382.02	5,022,930.03
减：所得税费用		-367,068.85	163,400.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,545,313.17	4,859,529.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-5,545,313.17	4,859,529.55
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	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		1,313,742,596.38	1,247,407,406.51
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		91,794.19	
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	17,473,367.82	29,528,141.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,331,307,758.39</b>	<b>1,276,935,548.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		112,436,141.49	59,882,168.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,181,675,270.15	1,168,931,544.39
支付的各项税费		15,588,489.33	27,706,542.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	41,074,284.54	52,316,126.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,350,774,185.51</b>	<b>1,308,836,382.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,466,427.12</b>	<b>-31,900,834.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		979,944.60	11,216,960.00
取得投资收益收到的现金		-	89,786.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,274.76	82,453.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>981,219.36</b>	<b>11,389,199.99</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		610,099.33	1,269,379.12
投资支付的现金			7,280,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		610,099.33	8,549,379.12
投资活动产生的现金流量净额		371,120.03	2,839,820.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			5,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,700,000.00
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			
筹资活动现金流入小计			5,700,000.00
偿还债务支付的现金			13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,466,027.28	3,473,292.50
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			
筹资活动现金流出小计		6,466,027.28	16,473,292.50
筹资活动产生的现金流量净额		-6,466,027.28	-10,773,292.50
<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>		-25,561,334.37	-39,834,305.86
加：期初现金及现金等价物余额		112,121,022.10	118,412,186.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		86,559,687.73	78,577,881.08

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

**(六) 母公司现金流量表**

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		821,584,604.72	815,322,963.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,820,156.57	45,934,821.48
经营活动现金流入小计		832,404,761.29	861,257,785.36
购买商品、接受劳务支付的现金		32,157,198.42	
支付给职工以及为职工支付的现金		779,228,488.76	832,725,219.18
支付的各项税费		8,976,405.93	18,552,282.30
支付其他与经营活动有关的现金		29,797,656.13	34,508,900.80
经营活动现金流出小计		850,159,749.24	885,786,402.28
经营活动产生的现金流量净额		-17,754,987.95	-24,528,616.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		979,944.60	120,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,274.76	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		981,219.36	120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		550,656.60	1,334,906.82
投资支付的现金		1,100,000.00	7,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,650,656.60	8,534,906.82
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-669,437.24	-8,414,906.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,466,027.28	3,473,292.50
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>		6,466,027.28	16,473,292.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,466,027.28	-16,473,292.50
<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>		-24,890,452.47	-49,416,816.24
加：期初现金及现金等价物余额		56,869,400.90	88,013,029.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,978,948.43	38,596,213.49

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、29、
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:

公司 2022 年度权益分派于 2023 年 5 月 31 日实施完毕,此次权益分派以公司当时总股本 64,621,500 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元(含税),以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。本次权益分派共计转增股本 32,310,750 股,派发现金红利 6,462,150.00 元。

#### (二) 财务报表项目附注

## 广西锦绣前程人力资源股份有限公司

### 2023 年半年度财务报表附注

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

#### 一、公司简介

广西锦绣前程人力资源股份有限公司(以下简称“公司”)属私营股份有限公司,成立于 2007 年 3 月,注册资本 2000 万元,实收资本 2000 万元,原持有南宁市工商行政管理局颁发的营业执照(注册号:450100200029294),2016 年 1 月 27 日“三证合一”之后,营业执照号变为统一社会信用代码:91450100799702715T,注册地址为南宁市自由贸易试验区南宁片区金海路 20 号南宁综合保税区商务中心第 12 层,法定代表人周文皓。公司办公地址:中国(广西)自由贸易试验区南宁片区金海路 20 号南宁综合保税区商务中心第 12 层。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动(经营范围):一般项目:人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务);劳务服务(不含劳务派遣);酒店管理;餐饮管理;代驾服务;通讯设备销售;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);商务代理代办服务;以自有资金从事投资活动;护理机构服务(不含医疗服务);物业管理;包装服务;电子元器件制造;信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;装卸搬运;承接档案服务外包;内河船员事务代理代办服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:安全生产检验检测;建设工程质量检测;职业中介活动;劳务派遣服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

公司于2015年2月整体由有限公司变更为股份有限公司,股本2000万股,并于2015年9月1日在全国股权转让系统挂牌成功,证券简称:前程人力,证券代码:833486。

公司于2016年1月增加实收资本1200万股,股本由期初2000万股变为3200万股。

公司2019年度发行新股,发行价格为2.5元每股,发行数量145万股。发行后,注册资本增至人民币3345万元。

公司2021年定向发行新股,定向增发新股963.1万股,发行价格6.5元每股,发行后,注册资本增至人民币4308.1万元。

公司2022年根据股东大会决议及修改后的章程规定,由资本公积转增资本2154.05万元,变更后注册资本为人民币6462.15万元。

公司2023年6月根据股东大会决议及修改后的章程规定,由资本公积转增资本3231.075万元,变更后注册资本为人民币9693.225万元。

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月29日决议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,无变化。

本期合并财务报表变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”;本期合并财务报表范围情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 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

布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

## （二）持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

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

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

### 2. 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体,则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围,其他子公司不予以合并,对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外,企业自转变日起对其他子公司不再予以合并,并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围,原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价,按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### 3. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### 4. 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 5. 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### 6. 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

## ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股

权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### （九）金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实

际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 2.金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### 4.金融负债的终止确认

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

的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 5.金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 7.权益工具

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

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

#### （十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

### 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。

### 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. 基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失

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：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

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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有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。

计提方法如下：

（1）如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）当无法以合理成本单项评估预期信用损失时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	划分标准	计提方法
性质组合	本组合为合并范围内关联方往来款项、保证金、押金、备用金等	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认
风险组合	本组合以应收款项的预期信用损失作为信用风险特征	预期信用损失

本公司将划分为账龄组合的应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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，信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率(%)	其他应收款预期损失准备率(%)
1年以内（含1年）	0.00	0.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## （十一）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商品或提供劳务过程中耗用物料等，包括原材料、库存商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①商品等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## （十二）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间

流逝之外的因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与

达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

#### （十四）投资性房地产

##### 1. 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

##### 2. 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

#### （十五）固定资产

## 1. 固定资产确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	3-8	5.00	31.67-11.88
其他	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00

## （十六）使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### 1、初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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

### 2、后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### （1）使用权资产的折旧

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

公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗

方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （2）使用权资产的减值

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

## （十七）借款费用

### 1.借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### 2.借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （十八）在建工程

1.在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按

建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （十九）无形资产

1.无形资产包括专利技术及商标、软件，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	预计使用寿命
软件	5年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3.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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）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。

#### （二十）长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

#### （二十二）合同负债

本公司根据履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十三）职工薪酬

职工薪酬，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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### 1.短期薪酬的会计处理方法

###### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### 2.离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### **B. 确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### **C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额**

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### **D. 确定应计入其他综合收益的金额**

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **3. 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 4.其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

A.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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

B.为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

C.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。

D.为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （二十四）预计负债

#### 1.预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2.预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （二十五）租赁负债

#### 1、初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### （1）租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率

确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## （2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，公司采用增量借款利率作为折现率，该利率指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## 2、后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司所采用的修订后的折现率。

## 3、重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## （二十六）收入确认原则和计量方法

本公司主要从事劳务派遣、人事代理服务，本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关服务控制权时采用全额法确认收入：

1、合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务，主要是指服务客户按时给付代理服务费用及需要服务的人员费用，本公司执行代收代付义务及与服务人员签署劳动合同等义务；

2、合同明确了合同各方提供劳务相关的权利和义务，包括但不限于人事代理的服务范围、代理服务的人数及期限等；

3、合同有明确的与所提供劳务相关的支付条款，如代理服务人员的相关社保、工资等的支付方式、支付金额，收取代理收入的计算方式等；

4、合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

5、公司因向客户提供服务而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。本公司的主营业务主要是提供劳务派遣、代理服务，主要成本为雇佣人员按照月份发放的工资、缴纳保险公积金等人员费用，履约进度通常按照自然月份或是项目核算，履约进度即按照服务性质采用投入法确定。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关服务控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：公司就该商品及服务享有现时收款权利，即客户就该商品及服务负有现时付款义务；公司已将该商品及服务的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品及服务的法定所有权；公司已将该商品及服务转移给客户，即客户已享受或占有该商品及服务；企业已将该商品及服务所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品及服务所有

权上的主要风险和报酬；客户已接受该服务；其他表明客户已取得商品及服务控制权的迹象。

### （二十七）合同成本

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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

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

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （二十八）政府补助

#### 1.政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### 2.政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

#### 3.政府补助的会计处理

##### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政

府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### 1.递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得

额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 2. 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所

得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期

间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### （三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 1、公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

##### （1）初始计量

在租赁开始日，公司将其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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“（十六）使用权资产”以及“（二十五）租赁负债”。

##### （2）后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

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，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，公司将剩余金额计入当期损益。

### （3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （4）短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2、公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 3、公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值

之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4、售后租回交易

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

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### （三十一）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、会计政策变更

##### （1）企业会计准则解释第 15 号

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，本项会计政策变更对公司报表无影响。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）“关于亏损合同的判断”的规定，本项会计政策变更对公司报表无影响。

##### （2）企业会计准则解释第 16 号

本公司自 2022 年 11 月 30 日执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理的规定，本项会计政策变更对公司报表无影响。

本公司自 2022 年 11 月 30 日执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，本项会计政策变更对公司报表无影响。

除上述事项变更外，本期未发生其他会计政策变更。

#### 2、会计估计变更

报告期内本公司主要会计估计未发生变更。

(三十二) 前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期重大会计差错更正。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	以取得的全部价款和价外费用	6%
增值税(劳务派遣和劳务外包差额纳税)	以取得的全部价款和价外费用,扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额	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	15%、25%、20%

### (二) 公司及各合并范围内企业所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广西锦绣前程物业服务有限公司	25%
锦绣前程(深圳)人力资源有限公司	25%
贝福慧管家商务服务(深圳)有限公司	25%
天津前程海越技术有限公司	20%
广西锦绣众越人力资源有限公司	15%
南宁市锦绣前程职业技能培训学校有限公司	25%
深圳市贝福数据服务有限公司	25%
广西高智人力资源有限公司	15%
深圳锦绣海越技术有限公司	20%
广西锦绣港越人力资源服务有限公司	20%
贵州兴黔锦绣人才服务有限公司	20%
广西锦绣前程教育管理集团有限公司	20%
广西贝福管家商务咨询股份有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
百色市贝福家政培训学校	20%
贵港市锦绣前程职业技能培训有限公司	20%
贵阳市锦绣前程职业技能培训学校	20%
广西锦绣前程信息科技有限公司	20%
广西锦绣通达人力资源有限公司	20%
贵港锦绣前程人力资源有限公司	20%
广西锦绣前程大数据服务有限公司	20%
成都前程万道科技有限公司	20%

注：根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕47号规定：一般纳税人提供劳务派遣服务，可以按照《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的有关规定，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照一般计税方法计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5.00%的征收率计算缴纳增值税。小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以按照《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的有关规定，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照简易计税方法依3.00%的征收率计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5.00%的征收率计算缴纳增值税。

选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

公司企业所得税适用就地预缴、汇总清算的企业所得税征收管理办法，就地预缴时按照各分公司的经营收入、职工工资和资产总额三个因素占总公司的比例计算各公司应分摊所得税款的比例。在年度终了后，总公司负责进行企业所得税的年度汇算清缴，统一计算企业的年度应纳税额，扣减总公司、分公司当年已就地分期预缴的企业所得税款后，税款多退少补。

### （三）税收优惠

依据《西部大开发鼓励类产业目录》，广西锦绣前程人力资源股份有限公司、广西锦绣众越人力资源有限公司、广西高智人力资源有限公司2023年符合优惠条件，2023年企业所得税税率为15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年半年度，上期指 2022 年半年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	86,559,687.73	112,121,022.10
其他货币资金	1,611,609.52	1,611,609.52
合计	88,171,297.25	113,732,631.62

期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计 1,611,609.52 元，主要系用于投标担保的保函保证金。

### 2、交易性金融资产（无）

### 3、应收账款

#### （1）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	84,448,397.75	228,024,259.35
1-2 年	282,670.03	3,369,736.81
2-3 年	737,769.00	3,582,998.00
3-4 年	3,052,112.82	206,542.82
4-5 年	200,825.00	200,825.00
5 年以上	20,311.73	14,992.43
小计	88,742,086.33	235,399,354.41
减：坏账准备	1,212,178.88	1,230,921.44
合计	87,529,907.45	234,168,432.97

#### （2）应收账款按分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

按组合计提预期信用损失的应收账款：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
风险组合	88,742,086.33	100	1,212,178.88	1.37	87,529,907.45
组合小计	88,742,086.33	100	1,212,178.88	1.37	87,529,907.45
单项计提预期信用损失的应收账款					
合计	88,742,086.33	100	1,212,178.88	1.37	87,529,907.45

续上表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款：					
风险组合	235,399,354.41	100	1,230,921.44	0.52	234,168,432.97
组合小计	235,399,354.41	100	1,230,921.44	0.52	234,168,432.97
单项计提预期信用损失的应收账款					
合计	235,399,354.41	100	1,230,921.44	0.52	234,168,432.97

(3) 按风险组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,448,397.75		
1-2 年	282,670.03	28,267.00	10.00
2-3 年	737,769.00	147,553.80	20.00
3-4 年	3,052,112.82	915,633.85	30.00
4-5 年	200,825.00	100,412.50	50.00
5 年以上	20,311.73	20,311.73	100.00
合计	88,742,086.33	1,212,178.88	1.37

续上表：

账龄	期初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	228,024,259.35		
1-2 年	3,369,736.81	336,954.06	10.00
2-3 年	3,582,998.00	716,599.60	20.00
3-4 年	206,542.82	61,962.85	30.00
4-5 年	200,825.00	100,412.50	50.00
5 年以上	14,992.43	14,992.43	100.00
合计	235,399,354.41	1,230,921.44	0.52

(4) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
风险组合	1,230,921.44		18742.56			1,212,178.88
合计	1,230,921.44		18742.56			1,212,178.88

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
中海油安全技术服务有限公司	人力资源款	5,108,006.44	1 年以内	5.76
海洋石油工程股份有限公司	人力资源款	5,107,292.35	1 年以内	5.76
贵州茅台酒股份有限公司	人力资源款	3,824,600.00	1 年以内	4.31
天津北海油人力资源咨询服务有限公司深圳分公司	人力资源款	3,428,653.20	1 年以内	3.86
联合汽车电子有限公司柳州分公司	人力资源款	2,630,886.87	1 年以内	2.96
合计		20,099,438.86		22.65

(6) 期末应收账款中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况详见附注十、4。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	15,996,805.72	98.72	14,558,754.57	96.84

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1-2 年	24,500.00	0.15	367,376.27	2.44
2-3 年	95,544.84	0.59	25,648.00	0.17
3-4 年	54,445.62	0.34	82,775.37	0.55
4-5 年	32,560.78	0.2		
合计	16,203,856.96	100	15,034,554.21	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项 总额的比例 (%)
广西中儒商爱医数字科技有限公司	服务费	7,059,596.76	1 年以内	43.57
广西智远人力资源有限公司	服务费	3,507,083.45	1 年以内	21.64
广西云宝资源科技有限责任公司	平台费	2,275,015.48	1 年以内	14.04
天津市英创佳企业管理咨询服务股份有限公司	服务费	539,620.28	1 年以内	3.33
柳州市锦绣前程人力资源有限公司	服务费	200,000.00	2-3 年以上	1.23
合计		13,581,315.97		83.81

(3) 期末预付款项中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,464,900.49	24,083,917.62
合计	31,464,900.49	24,083,917.62

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,386,809.41	20,256,157.37
1-2 年	2,663,459.26	3,113,308.61
2-3 年	106,348.05	422,817.99
3-4 年	464,848.61	294,639.70
4-5 年	105,942.49	434,156.73

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	1,202,420.45	992,319.96
小计	32,929,828.27	25,513,400.36
减：坏账准备	1,464,927.78	1,429,482.74
合计	31,464,900.49	24,083,917.62

## (2) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款：					
风险组合	30,756,756.93	93.40	1,464,927.78	4.76	29,291,829.15
性质组合	2,173,071.34	6.60			2,173,071.34
组合小计	32,929,828.27	100.00	1,464,927.78	4.45	31,464,900.49
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	32,929,828.27	100.00	1,464,927.78	4.45	31,464,900.49

## 续上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款：					
风险组合	21,470,533.68	84.15	1,429,482.74	6.66	20,041,050.94
性质组合	4,042,866.68	15.85			4,042,866.68
组合小计	25,513,400.36	100.00	1,429,482.74	5.60	24,083,917.62
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	25,513,400.36	100.00	1,429,482.74	5.60	24,083,917.62

## (3) 按风险组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,843,615.81		
1-2 年	1,266,185.05	126,618.50	10
2-3 年	99,348.05	19,869.62	20
3-4 年	251,817.32	75,545.20	30
4-5 年	105,792.49	52,896.25	50
5 年以上	1,189,998.21	1,189,998.21	100
合计	30,756,756.93	1,464,927.78	4.76

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,432,401.46		
1-2 年	1,154,434.47	115,443.46	10
2-3 年	212,300.80	42,460.16	20
3-4 年	271,966.10	81,589.83	30
4-5 年	418,883.13	209,441.57	50
5 年以上	980,547.72	980,547.72	100
合计	21,470,533.68	1,429,482.74	6.66

(4) 坏账准备的情况：

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)	
期初余额	1,429,482.74			1,429,482.74
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

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)	
本期计提	35,445.04			35,445.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,464,927.78			1,464,927.78

#### (5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,912,070.44	3,958,229.52
代垫代付款	17,155,494.77	15,350,780.01
往来款	7,681,572.33	5,996,118.64
其他	3,180,690.73	208,272.19
合计	32,929,828.27	25,513,400.36

#### (6) 本期无实际核销的其他应收款

#### (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
贵州茅台酒股份有限公司	保证金	1,340,000.00	1-2 年	4.07
中化建国际招标有限责任公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	3.95
天津北海油人力资源咨询服务有限公司深圳分公司	押金、往来款	605,516.85	1 年以内	1.84
中国邮政集团有限公司桂林市分公司	保证金	530,000.00	1 年以内	1.61
中国邮政集团有限公司南宁市分公司	保证金	331,000.00	1 年以内	1.01
合计		4,106,516.85		12.47

(8) 期末其他应收款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。



项目	年初余额	本期增加				本期减少		年末余额
		购置	自用房地 产或存货 转入	公允价 值变动 损益	在建 转入	处置	转为 自用房 地产	
其中：房屋、建筑物	512,381.61							512,381.61
三、投资性房地产账面价值合计	7,577,037.00							7,577,037.00
其中：房屋、建筑物	7,577,037.00							7,577,037.00

注 1:2023 年 3 月 2 日,本公司将位于南宁市中泰路 9 号天健国际公馆 A 座 2201、2202、2203、2204 号的办公室出租给李辉,租期为 3 年,该房产仍作为投资性房地产核算。

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	2,033,656.91	2,212,155.76
固定资产清理		
合计	2,033,656.91	2,212,155.76

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	319,541.02	2,835,432.55	2,466,702.41	648,892.89	6,270,568.87
2.本期增加金额			112,967.53	10,217.98	123,185.51
(1) 购置			112,967.53	10,217.98	123,185.51
(2) 企业合并					
3.本期减少金额			3,650.00		3,650.00
(1) 处置或报废			3,650.00		3,650.00
(2) 处置子公司减少					
4.期末余额	319,541.02	2,835,432.55	2,576,019.94	659,110.87	6,390,104.38
二、累计折旧					
1.期初余额	288,545.67	1,570,243.21	1,626,838.54	572,785.69	4,058,413.11
2.本期增加金额	2,199.50	89,561.60	190,523.41	19,399.85	301,684.36
(1) 计提	2,199.50	89,561.60	190,523.41	19,399.85	301,684.36
(2) 合并增加					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3.本期减少金额			3,650.00		3,650.00
(1) 处置或报废			3,650.00		3,650.00
(2) 处置子公司减少					
4.期末余额	290,745.17	1,659,804.81	1,813,711.95	592,185.54	4,356,447.47
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	28,795.85	1,175,627.74	762,307.99	66,925.33	2,033,656.91
2.期初账面价值	30,995.35	1,265,189.34	839,863.87	76,107.20	2,212,155.76

(2) 期末无抵押的固定资产；

(3) 期末无闲置的固定资产；

(4) 期末未发现固定资产减值迹象，故未计提减值准备。

#### 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,284,614.63	5,284,614.63
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 其他减少		
4.期末余额	5,284,614.63	5,284,614.63
二、累计折旧		
1.期初余额	2,486,877.48	2,486,877.48
2.本期增加金额	661,640.92	661,640.92
(1) 计提	661,640.92	661,640.92
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	3,148,518.40	3,148,518.40
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,136,096.23	2,136,096.23
2.期初账面价值	2,797,737.15	2,797,737.15

## 11、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	15,859,177.47	15,859,177.47
2.本期增加金额	442,881.41	442,881.41
(1) 购置	442,881.41	442,881.41
(2) 自行开发		
(3) 其他转入		
3.本期减少金额		
(1) 其他转出		
4.期末余额	16,302,058.88	16,302,058.88
二、累计摊销		
1.期初余额	6,402,389.74	6,402,389.74
2.本期增加金额	1,341,544.24	1,341,544.24
(1) 计提	1,341,544.24	1,341,544.24
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,743,933.98	7,743,933.98
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

项目	软件	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	8,558,124.90	8,558,124.90
2.期初账面价值	9,456,787.73	9,456,787.73

## 12、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贝福数据公司研发项目	495,049.50			495,049.50
合计	495,049.50			495,049.50

## 13、商誉

### (1) 商誉的原值

公司	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贝福慧管家商务服务(深圳)有限公司	1,049,437.69			1,049,437.69
锦绣前程(深圳)人力资源有限公司	515,693.19			515,693.19
深圳市贝福数据服务有限公司	10,666,089.47			10,666,089.47
广西高智人力资源有限公司	27,152,560.37			27,152,560.37
合计	39,383,780.72			39,383,780.72

注1：本公司于2016年6月份以0元对价的形式取得了贝福慧管家商务服务(深圳)有限公司(以下简称：慧管家公司)75%的股权，属于非同一控制下的合并，合并时慧管家公司亏损1,049,437.69元，由于25%的股东没有出资，确认商誉1,049,437.69元。

注2：本公司于2016年7月份以0元对价的形式取得了锦绣前程(深圳)人力资源有限公司(以下简称：深圳锦绣前程公司)99%的股权，属于非同一控制下的合并，合并时深圳锦绣前程公司亏损565,693.19元，确认商誉515,693.19元。

注3：本公司于2020年12月份以12,311,500.00元对价的形式取得了深圳市贝福数据服务有限公司100%的股权，属于非同一控制下的合并，合并时深圳市贝福数据服务有限公司净资产为1,645,410.53元，确认商誉10,666,089.47元。

注4：公司于2021年7月份以31,973,100.00元对价的形式取得了广西高智人力资源有限公司100%的股权，属于非同一控制下的合并，此次收购确认商誉27,152,560.37元。

### (2) 商誉的减值准备

公司	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贝福慧管家商务服务（深圳）有限公司	1,049,437.69			1,049,437.69
锦绣前程（深圳）人力资源有限公司	515,693.19			515,693.19
合计	1,565,130.88			1,565,130.88

#### 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修款	793,998.61		269,977.56	524,021.05
亿企赢算薪平台	50,314.51	37,735.85	37,735.85	50,314.51
金蝶软件运维服务费	160,436.91		96,262.14	64,174.77
合计	1,004,750.03	37,735.85	403,975.55	638,510.33

#### 15、递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
信用减值准备	1,738,588.29	282,949.79	1,638,406.54	259,437.72
合计	1,738,588.29	282,949.79	1,638,406.54	259,437.72

##### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
投资性房地产公允价值变动	1,472,106.60	220,815.99	1,472,106.60	220,815.99
合计	1,472,106.60	220,815.99	1,472,106.60	220,815.99

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
信用减值准备	1,122,179.39	1,021,997.64
小计	1,122,179.39	1,021,997.64

#### 16、短期借款(无)

#### 17、应付账款

##### (1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款		-
服务费	22,623,634.06	34,037,360.69
合计	22,623,634.06	34,037,360.69

其他说明：公司无较大金额账龄超过 1 年的应付账款。

(2) 期末应付账款前 5 大单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)	款项性质
广西中儒商互联网科技有限公司	非关联方	4,418,676.99	1 年以内	19.53	服务费
天津市英创佳企业管理咨询服务有 限公司	非关联方	4,160,325.50	1 年以内	18.39	服务费
AL QIWA AL AMILA FOR GENERAL TRADING LTD.	非关联方	3,450,025.29	1 年以内	15.25	服务费
天津恒安嘉新技术服务有限公司	非关联方	3,037,050.38	1 年以内	13.42	服务费
广西正大人力资源有限公司	非关联方	2,441,142.63	1 年以内	10.79	服务费
合计		17,507,220.79		77.38	

(3) 期末应付账款中应付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注十、4。

## 18、合同负债

(1) 合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
服务费	3,592,998.71	2,373,416.96
培训费	1,046,064.79	744,570.21
合计	4,639,063.50	3,117,987.17

(2) 合同负债的账面价值在本期内未发生重大变动。

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	204,047,389.33	957,948,891.96	1,096,371,084.97	65,625,196.32
二、离职后福利-设定提存计划	2,943,266.93	69,005,462.30	70,303,177.04	1,645,552.19
三、辞退福利	69,199.53	1,349,862.34	1,344,500.47	74,561.40

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	207,059,855.79	1,028,304,216.60	1,168,018,762.48	67,345,309.91

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	196,182,227.44	892,227,354.88	1,026,108,591.89	62,300,990.43
2、职工福利费	2,003,324.46	10,721,283.13	12,647,320.90	77,286.69
3、社会保险费	3,497,371.18	30,838,927.30	32,223,684.52	2,112,613.96
其中：医疗保险费	2,438,156.77	29,035,913.53	30,222,541.79	1,251,528.51
工伤保险费	563,417.11	1,210,272.65	1,367,029.48	406,660.28
生育保险费	495,797.30	592,741.12	634,113.25	454,425.17
4、住房公积金	2,349,608.25	20,187,093.61	21,498,075.54	1,038,626.32
5、工会经费和职工教育经费		3,974,233.04	3,893,412.12	80,820.92
6、其他短期薪酬	14,858.00			14,858.00
合计	204,047,389.33	957,948,891.96	1,096,371,084.97	65,625,196.32

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	2,258,073.19	67,058,403.97	68,288,134.13	1,028,343.03
2、失业保险费	685,193.74	1,893,346.33	1,961,330.91	617,209.16
3、企业年金		53,712.00	53,712.00	
合计	2,943,266.93	69,005,462.30	70,303,177.04	1,645,552.19

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,608,358.19	4,032,641.19
增值税	3,037,768.98	4,506,874.81
企业所得税	177,103.93	955,186.41
城市维护建设税	108,240.07	142,048.26
教育费附加	46,427.46	60,962.64
地方教育费附加	30,806.63	40,506.33
水利基金	1,914.98	1,962.23

印花税	2352.93	899.33
合计	5,012,973.17	9,741,081.20

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	45,669,480.70	43,113,576.94
合计	45,669,480.70	43,113,576.94

### (1) 其他应付款按项目列示：

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,586,365.99	18,955,487.35
代收代付款	39,724,512.38	20,270,866.39
押金保证金	358,602.33	3,887,223.20
合计	45,669,480.70	43,113,576.94

### (2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,413,844.55	1,413,844.55
合计	1,413,844.55	1,413,844.55

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待确认销项税	226,040.57	155,899.36
合计	226,040.57	155,899.36

## 24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	3,040,269.25	3,040,269.25
减：未确认融资费用	101,071.87	101,071.87

减：一年内到期的租赁负债	1,413,844.55	1,413,844.55
合计	1,525,352.83	1,525,352.83

## 25、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	64,621,500.00			32,310,750.00			96,932,250.00
合计	64,621,500.00			32,310,750.00			96,932,250.00

## 26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	37,176,231.05		32,310,750.00	4,865,481.05
其他资本公积	374,231.08			374,231.08
合计	37,550,462.13		32,310,750.00	5,239,712.13

## 27、其他综合收益

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：所得税费用	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1、自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	815,766.24			815,766.24
其他综合收益合计	815,766.24			815,766.24

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,951,199.50			7,951,199.50
任意盈余公积	85,493.92			85,493.92
合计	8,036,693.42			8,036,693.42

## 29、未分配利润

项目	本期	上年期末
调整前上期末未分配利润	28,889,466.01	32,396,971.02
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	913,640.43	

项目	本期	上年期末
调整后期初未分配利润	29,803,106.44	32,396,971.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	-9,627,275.15	251,092.18
减：提取法定盈余公积		312,118.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,462,150.00	3,446,479.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,713,681.29	28,889,466.01

### 30、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入与营业成本：

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,168,650,308.79	1,147,451,430.01	1,241,575,025.58	1,214,958,874.05
其他业务	277,194.40	9,400.00	46,000.17	23,358.56
合计	1,168,927,503.19	1,147,460,830.01	1,241,621,025.75	1,214,982,232.61

#### (1) 主营业务（分业务）：

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
灵活用工	1,164,075,217.83	1,145,424,940.10	1,233,160,245.11	1,210,376,559.51
其他人力资源服务收入	4,160,311.96	1,956,570.41	6,616,734.20	3,243,685.08
家政收入	66,437.70	17,659.50	89,260.35	52,200.00
护工收入			1,708,785.92	1,286,429.46
档案整理	21,346.91	10,260.00		
软件销售收入	326,994.39	42,000.00		
合计	1,168,650,308.79	1,147,451,430.01	1,241,575,025.58	1,214,958,874.05

#### (2) 主营业务前 5 大客户明细：

单位名称	与本公司关系	本期发生额	占主营业务总额的比例 (%)
广西鑫达保安押运服务有限公司	非关联方	83,143,926.57	7.11

单位名称	与本公司关系	本期发生额	占主营业务 总额的比例 (%)
中国建筑第八工程局有限公司	非关联方	73,906,240.93	6.32
广西交科集团有限公司	非关联方	48,782,546.48	4.17
中海油安全技术服务有限公司	非关联方	47,397,695.71	4.06
广西北投营销策划有限公司	非关联方	25,821,165.21	2.21
合计		279,051,574.90	23.87

### 31、税金及附加

项目	本期	上年同期
城市维护建设税	947,609.13	728,358.91
教育费附加	692,541.11	520,368.47
房产税	13,364.50	13,861.81
印花税	13,169.82	8,208.60
车船税	1,140.00	1,830.00
水利建设基金	799.55	51,174.18
土地使用税		
合计	1,668,624.11	1,323,801.97

### 32、销售费用

项目	本期	上年同期
员工薪酬	5,881,915.26	5,681,521.63
办公费	184,433.80	206,622.44
差旅费	118,823.94	41,856.95
房屋租赁费	47,235.69	
广告宣传费	134,752.78	31,409.68
招待费	51,419.05	6,133.51
固定资产折旧	27,538.72	4043.27
无形资产摊销	388,667.61	57196.33
其他	22,880.93	10,497.60
合计	6,857,667.78	6,039,281.41

### 33、管理费用

项目	本期	上年同期
----	----	------

项目	本期	上年同期
员工薪酬	15,616,886.69	14,885,874.64
房屋租赁费	964,627.61	747,051.03
招待费	1,242,268.60	1,884,302.07
办公费	526,021.93	551,163.27
差旅费	618,085.88	203,603.28
固定资产折旧费	922,330.98	1,069,326.60
水电物业费	270,238.15	270,267.80
装修费	313,004.79	561,714.48
低值易耗品	10,097.27	17,710.33
广告宣传费	513,647.67	171,869.85
会务费	796.31	9,687.37
中介机构费用	789,195.31	984,866.10
汽车费用	174,887.41	131,072.53
无形资产摊销费	952,876.63	922,117.58
电话费	65,179.70	29,641.56
残疾人保障金	20,049.88	
培训费	103,745.58	
工会经费	131,352.14	
其他	131,877.60	164,571.90
合计	23,367,170.13	22,604,840.39

### 34、研发费用

项目	本期	上年同期
员工薪酬	2,141,244.72	1,563,332.12
办公费	29,021.19	18,228.03
差旅费		23,875.50
固定资产折旧费	7,024.03	6,503.90
低值易耗品		
无形资产摊销费		6,843.86
其他		
合计	2,177,289.94	1,618,783.41

### 35、财务费用

项目	本期	上年同期
利息支出		40,908.56
减：利息收入	285,759.81	632,853.05
银行手续费	104,103.00	272,464.14
合计	-181,656.81	-319,480.35

### 36、其他收益

项目	本期	上年同期	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	5,222,726.94	9,757,535.41	5,222,726.94
代扣个人所得税手续费返还	529,254.00	660,572.88	
合计	5,751,980.94	10,418,108.29	5,222,726.94

#### 政府补助明细：

项目	金额
退役士兵税费抵减	1,166,664.05
留工补贴	-26,300.00
增值税加计抵减	431,739.58
租赁补贴	56,603.77
新毕业大学生就业补贴	60,036.48
政府扶持资金	2,275,110.22
未达起征点免增值税	10,791.44
招用建档立卡贫困人员抵减税费	1,097,140.73
新增岗位补贴	130,237.36
其他	20,703.31
合计	5,222,726.94

### 37、投资收益

项目	本期	上年同期
处置长期股权投资产生的投资收益	-958,573.32	
权益法核算的长期股权投资收益	971,411.30	266,741.66
处置金融工具取得的投资收益		89,786.99

项目	本期	上年同期
合计	12,837.98	356,528.65

#### 38、公允价值变动损益（无）

#### 39、信用减值损失

项目	本期	上年同期
坏账损失	-100,181.75	-731,634.53
合计	-100,181.75	-731,634.53

#### 40、资产减值损失（无）

#### 41、资产处置收益

项目	本期	上年同期
处置固定资产损失	1,274.76	-59,153.46
使用权资产处置损失		
合计	1,274.76	-59,153.46

#### 42、营业外收入

项目	本期	上年同期
与企业日常活动无关的政府补助		-
罚款收入		
违约赔偿收入		
无法支付的应付款项		
其他	45,533.55	49,719.44
合计	45,533.55	49,719.44

#### 43、营业外支出

项目	本期	上年同期
对外捐赠	76,760.00	2,000.00
罚款和滞纳金	1,790,033.11	25,462.77
无法收回的应收款项		
违约赔偿支出		553,671.96

项目	本期	上年同期
其他	369.38	600.19
合计	1,867,162.49	581,734.92

#### 44、所得税费用

项目	本期	上年同期
当期所得税费用	-89,032.29	724,083.06
递延所得税费用	-23,512.07	-64,774.44
合计	-112,544.36	659,308.62

#### 45、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	上年同期
收到单位及个人往来	7,803,281.31	20,309,198.98
税费返还以外的政府补助	5,751,980.94	7,478,733.58
收到的投标保证金、履约保证金	3,736,448.76	1,107,356.00
收到的利息收入	181,656.81	632,853.05
收回保函保证金		
其他		
合计	17,473,367.82	29,528,141.61

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上年同期
费用开支	7,228,485.67	28,196,873.67
支付的往来款	27,344,774.38	19,868,823.65
职工借支款及备用金	955,083.79	2,289,474.47
支付的履约保证金、投标保证金	3,575,044.59	1,107,356.00
支付保函保证金	104,103.00	272,464.14
违约赔偿支出		553,671.96
捐赠、罚款支出	1,866,793.11	27,462.77
合计	41,074,284.54	52,316,126.66

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金（无）

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金（无）

#### 46、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	上年同期
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-8,465,594.62	4,164,091.16
加：信用减值准备	-100,181.75	-731,634.53
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	295,252.81	1,079,873.77
使用权资产累计折旧	661,640.92	
无形资产摊销	1,341,544.24	986,157.77
长期待摊费用摊销	283,077.87	127,315.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,274.76	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	-181,656.81	-319,480.35
投资损失	-12,837.98	-356,528.65
递延所得税资产减少	23,512.07	-64,774.44
递延所得税负债增加		-
存货的减少		-
经营性应收项目的减少	119,283,954.27	1,786,108.50
经营性应付项目的增加	-132,596,412.90	-38,571,963.15
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-19,466,427.12	-31,900,834.23
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</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	86,559,687.73	78,577,881.08
减：现金的期初余额	112,121,022.10	118,412,186.94

补充资料	本期	上年同期
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	-25,561,334.37	-39,834,305.86

## (2) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	86,559,687.73	112,121,022.10
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	86,559,687.73	112,121,022.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	86,559,687.73	112,121,022.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 47、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,611,609.52	为出具的投标保函保证金
合计	1,611,609.52	

## 七、合并范围的变更

无

## 八、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	注册地	业务性质	公司	持股比例(%)	取得
-------	----	-----	------	----	---------	----

	经营地			级次	直接	间接	方式
广西锦绣前程物业服务有限 公司	南宁	广西	物业服务	子公司	90		同一控制下合 并取得
锦绣前程（深圳）人力资源 有限公司	深圳	广东	人力资源服务	子公司	99		非同一控制下 合并取得
贝福慧管家商务服务（深圳） 有限公司	深圳	广东	商务服务	子公司	100		非同一控制下 合并取得
广西锦绣众越人力资源有限 公司	南宁	广西	人力资源服务	子公司	55		设立
深圳锦绣海越技术有限公司	深圳	广东	人力资源服务	子公司	51		设立
南宁市锦绣前程职业技能培 训学校有限公司	南宁	广西	人力资源服务	子公司	100		设立
深圳市贝福数据服务有限公 司	深圳	广东	计算机	子公司	100		非同一控制下 合并取得
广西锦绣港越人力资源服务 有限公司	贵港	广西	人力资源服务	子公司	51		设立
广西高智人力资源有限公司	南宁	广西	人力资源服务	子公司	100		非同一控制下 合并取得
贵州兴黔锦绣人才服务有限 公司	贵阳	贵州	商务服务	子公司	51		设立
广西锦绣前程教育管理集团 有限公司	南宁	广西	商务服务	子公司	90		设立
天津前程海越技术有限公司	天津	天津	人力资源服务	孙公司		51	设立
广西贝福管家商务咨询股份 有限公司	南宁	广西	商务服务	孙公司		79	设立
百色市贝福家政培训学校	百色	广西	民办非企业单位	孙公司		55	设立
贵港市锦绣前程职业技能培 训有限公司	贵港	广西	商务服务	孙公司		54	设立
贵阳市锦绣前程职业技能培 训学校	贵阳	贵州	商务服务	孙公司		90	设立
广西锦绣前程信息科技有限 公司	南宁	广西	软件和信息技术 服务	子公司	95		设立
广西锦绣通达人力资源有限 公司	南宁	广西	商务服务	子公司	60		设立
贵港锦绣前程人力资源有限 公司	贵港	广西	商务服务	子公司	60		设立
广西锦绣前程大数据服务有 限公司	南宁	广西	互联网和相关服 务	子公司	100		设立
成都前程万道科技有限公司	成都	成都	软件信息服务	子公司	60		设立

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)
广西锦绣红城人力资源有限公司（百色新 贝福人力资源有限公司）	百色	广西	人力资源服务	48
平南锦绣前程人力资源有限公司	贵港	广西	人力资源服务	40
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	贵港	广西	人力资源服务	45

## 九、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

### 1、风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（主要系利率风险）。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 22.65%，本公司不存在重大的信用集中风险。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### (3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要系利率风险。

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

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在银行借款及应付债券等长期带息债务，本公司所承担的利率风险不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 51.44%（2022 年 12 月 31 日为 66.05%）。

## 十、关联方关系及关联方交易

### 1、本公司的控股股东及实际控制人

#### (1) 本公司的控股股东

股东名称	注册资本	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	出资方式
深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司	15,000,000.00	23.6763		现金出资

#### (2) 本公司的实际控制人

名称	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	出资方式
周文皓	14.0676	23.6763	现金出资

### 2、本公司的其他关联方

关联方姓名（名称）	与公司关系
-----------	-------

广西旅游发展集团有限公司	持股 34.00%的股东之母公司
广西旅发实业有限公司	持股 34.00%的股东
广西旅发壮美优品有限公司	持股 34.00%的股东的全资子公司
北京欧利格斯科技发展有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
南宁贝福文化传播有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发桂林投资有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发科技有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发酒店集团有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发广悦尊酒店管理有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发富兴投资开发有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发健康养老有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发南国体育产业发展有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发南国教育管理有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发元境文化旅游开发有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
桂林苏桥新区供水有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发铁建商品混凝土有限公司	控股股东对其有重大影响的公司

### 3、关联方交易

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期	上年同期
南宁贝福文化传播有限公司	广告宣传	409,129.95	

#### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期	上年同期
广西旅发壮美优品有限公司	灵活用工	26,741.61	
广西旅发桂林投资有限公司	灵活用工	107,523.31	
广西旅发酒店集团有限公司	灵活用工	119,280.16	
广西旅发广悦尊酒店管理有限公司	灵活用工	6,579.52	
广西旅发富兴投资开发有限公司	灵活用工	57,102.28	
广西旅发健康养老有限公司	灵活用工	68,320.41	
广西旅发南国体育产业发展有限公司	灵活用工	67,965.17	
广西旅发南国教育管理有限公司	灵活用工	236,997.83	
广西旅发元境文化旅游开发有限公司	灵活用工	154,454.55	

桂林苏桥新区供水有限公司	灵活用工	55,972.63	52,190.20
广西旅发铁建商品混凝土有限公司	灵活用工	20,813.02	

#### 4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西旅发桂林投资有限公司	51,200.00			
应收账款	广西旅发复兴投资开发有限公司	5,470.00			
小计		56,670.00			
应付账款	南宁贝福文化传播有限公司	403,390.00			
小计		403,390.00			

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

##### 2、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	60,241,071.60	116,380,135.63
1-2 年	104,024.03	2,359,691.00
2-3 年	821.00	2,846,050.00
3-4 年	2,868,418.00	22,848.00

账龄	期末余额	期初余额
4-5年		
5年以上	11,861.00	6,541.70
小计	63,226,195.63	121,615,266.33
减：坏账准备	882,953.00	818,575.20
合计	62,343,242.63	120,796,691.13

## (2) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款：					
风险组合	63,100,476.79	99.80	882,953.00	1.40	62,217,523.79
性质组合	125,718.84	0.20			125,718.84
组合小计	63,226,195.63	100.00	882,953.00	1.40	62,343,242.63
单项计提预期信用损失的应收账款					
合计	63,226,195.63	100.00	882,953.00	1.40	62,343,242.63

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款：					
风险组合	121,581,694.71	99.97	818,575.20	0.67	120,763,119.51
性质组合	33,571.62	0.03			33,571.62
组合小计	121,615,266.33	100	818,575.20	0.67	120,796,691.13
单项计提预期信用损失的应收账款					
合计	121,615,266.33	100	818,575.20	0.67	120,796,691.13

## (3) 按风险组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	60,115,352.76		
1-2年	104,024.03	10,402.40	10

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	821.00	164.20	20
3-4 年	2,868,418.00	860,525.40	30
4-5 年			
5 年以上	11,861.00	11,861.00	100
合计	63,100,476.79	882,953.00	1.40

续上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,346,564.01		
1-2 年	2,359,691.00	235,969.10	10
2-3 年	2,846,050.00	569,210.00	20
3-4 年	22,848.00	6,854.40	30
4-5 年	6,541.70	6,541.70	100
合计	121,581,694.71	818,575.20	0.67

(4) 坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
风险组合	818,575.20	64,377.80				882,953.00
合计	818,575.20	64,377.80				882,953.00

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,668,384.40	31,224,488.96
合计	35,668,384.40	31,224,488.96

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,310,778.49	30,090,740.41

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年	259,922.34	888,692.76
2-3 年	50,655.00	87,398.64
3-4 年	64,767.45	206,704.57
4-5 年	56,864.69	67,477.80
5 年以上	206,238.26	329,205.90
小计	35,949,226.23	31,670,220.08
减：坏账准备	280,841.83	445,731.12
合计	35,668,384.40	31,224,488.96

(2) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款：					
风险组合	13,893,919.23	38.65	280,841.83	2.02	13,613,077.40
性质组合	22,055,307.00	61.35			22,055,307.00
组合小计	35,949,226.23	100.00	280,841.83	0.78	35,668,384.40
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	35,949,226.23	100.00	280,841.83	0.78	35,668,384.40

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款：					
风险组合	12,689,634.27	40.07	445,731.12	3.51	12,243,903.15
性质组合	18,980,585.81	59.93			18,980,585.81
组合小计	31,670,220.08	100	445,731.12	1.41	31,224,488.96
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	31,670,220.08	100	445,731.12	1.41	31,224,488.96

(3) 按风险组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,275,793.73		
1-2 年	254,072.34	25,407.23	10
2-3 年	43,655.00	8,731.00	20
3-4 年	64,767.45	19,430.24	30
4-5 年	56,714.69	28,357.35	50
5 年以上	198,916.02	198,916.02	100
合计	13,893,919.23	280,841.83	2.02

续

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,768,350.61		
1-2 年	277,492.59	27,749.26	10
2-3 年	77,998.64	15,599.73	20
3-4 年	196,154.57	58,846.37	30
4-5 年	52,204.20	26,102.10	50
5 年以上	317,433.66	317,433.66	100
合计	12,689,634.27	445,731.12	3.51

(4) 坏账准备情况:

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)	
期初余额	445,731.12			445,731.12
期初余额在本期				
— 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	164,889.29			164,889.29
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	280,841.83			280,841.83

### 3、长期股权投资

#### (1) 分类情况：

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
子公司的投资	84,666,606.93		84,666,606.93	83,566,606.93		83,566,606.93
联营公司的投资	5,598,797.22		5,598,797.22	5,607,330.52		5,607,330.52
合计	90,265,404.15		90,265,404.15	89,173,937.45		89,173,937.45

#### (2) 对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西锦绣前程物业服务有限公司	2,756,906.93			2,756,906.93
锦绣前程（深圳）人力资源有限公司	4,950,000.00			4,950,000.00
贝福慧管家商务服务（深圳）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
广西锦绣众越人力资源有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00
深圳锦绣海越技术有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00
深圳市贝福数据服务有限公司	12,311,500.00			12,311,500.00
南宁市锦绣前程职业技能培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00
广西锦绣港越人力资源服务有限公司	1,025,100.00			1,025,100.00
贵州兴黔锦绣人才服务有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00
广西锦绣前程教育管理集团有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
广西高智人力资源有限公司	31,973,100.00			31,973,100.00
广西锦绣前程大数据服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
广西锦绣通达人力资源有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
贵港锦绣前程人力资源有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
广西锦绣前程信息科技有限公司	1,900,000.00			1,900,000.00
成都前程万道科技有限公司		1,100,000.00		1,100,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	83,566,606.93	1,100,000.00		84,666,606.93

### (3) 对联营企业投资

被投资单位 联营公司	期初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
广西锦绣红城人力资源有限公司	2,537,362.33			834,034.38	3,371,396.71
平南锦绣前程人力资源有限公司	790,314.23			35,848.65	826,162.88
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	1,307,612.6			93,625.03	1,401,237.63
防城港市锦绣文旅人力资源有限公司	972,041.36		980,000.00	7,958.64	
合计	5,607,330.52		980,000.00	971,466.70	5,598,797.22

## 4、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入与营业成本：

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	736,611,952.03	726,633,285.24	812,094,484.72	796,510,278.07
其他业务	147,714.34			
合计	736,759,666.37	726,633,285.24	812,094,484.72	796,510,278.07

## 5、投资收益

项目	本期	上年同期
子公司分配的股利		
权益法核算的长期股权投资收益	971,411.3	266,741.66
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置金融工具取得的投资收益		
其中：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		
合计	971,411.3	266,741.66

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期
非流动性资产处置损益	1,274.76

项目	本期
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）	5,222,726.94
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,821,628.94
非经常性损益总额	3,402,372.76
减：非经常性损益的所得税影响数	510,355.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,892,016.85

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.13	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.27	-0.13	-0.13

广西锦绣前程人力资源股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

法定  
 代表人： \_\_\_\_\_ 主管会计  
 工作负责人： \_\_\_\_\_ 会计机构  
 负责人： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_ 日期： \_\_\_\_\_ 日期： \_\_\_\_\_

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,274.76
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）	5,222,726.94
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,821,628.94
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,402,372.76</b>
减：所得税影响数	510,355.91
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,892,016.85</b>

### 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