



易德人力

NEEQ : 873114

安徽易德人力科技股份有限公司

Anhui EDE Manpower Technology Co., LTD



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	18
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	27
第六节	财务会计报告	30
附件 I	会计信息调整及差异情况	127
附件 II	融资情况	128

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

释义

释义项目		释义
易德人力/本公司/公司	指	安徽易德人力科技股份有限公司
易德数据	指	安徽易德数据科技有限公司
安徽德鑫	指	安徽德鑫服务外包有限责任公司
宁波易德	指	宁波易德企业服务外包有限公司
好易工科技	指	安徽好易工智能科技有限公司
好易工	指	安徽好易工企业管理合伙企业（有限合伙）
赛智两仪	指	合肥赛智两仪股权投资合伙企业
易网智诚	指	安徽易网智诚信息科技有限公司
易境	指	合肥易境企业管理咨询有限公司
易创信诚	指	合肥易创信诚物业服务有限公司
全国股转系统/股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《劳动合同法》	指	《中华人民共和国劳动合同法》
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
股东大会	指	安徽易德人力科技股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽易德人力科技股份有限公司董事会
监事会	指	安徽易德人力科技股份有限公司监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元
专业释义	指	
HRO/人力资源外包	指	企业将人力资源管理的一些职能对外承包给专业机构操作的管理策略
BPO/业务流程外包	指	企业检查业务流程以及相应的职能部门，将这些流程或职能外包给供应商，并由供应商对这些流程进行重组
HRBP	指	人力资源业务伙伴

HRBPO	指	人力资源业务流程外包
-------	---	------------

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽易德人力科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui EDE Manpower Technology Co.,LTD		
法定代表人	宋文明	成立时间	2007年2月13日
控股股东	控股股东为（宋文明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宋文明、陆洁夫妇，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-其他人力资源服务（L7269）		
主要产品与服务项目	<p>公司目前主要服务模式分为 BPO、HRO 两大类，通过两大业务板块协同发展，为客户提供全方位一站式服务。BPO 业务系业务流程外包业务，公司目前 BPO 业务的应用场景为呼入业务外包和呼出业务外包。BPO 业务通过驻场式、基地式以及线下驻点式服务模式，为银行、运营商、电商平台、教育平台提供综合客服、维系、外呼营销等服务，以满足客户的多样性需求。公司试点的家庭坐席业务，打破传统服务模式中时间与空间的限制，利用多年深耕呼叫中心业务积累的数据库，增加岗位适配度。HRO 业务系传统人力资源外包业务，主要分为劳务派遣、劳务外包、业务外包，具体业务涵盖：劳务派遣、临时用工、管理外包、业务外包、岗位外包等。HRO 以人力资源专业知识为基础，以数字化管理为抓手，为不同行业、不同客户提供不同的人力资源管理专项外包服务，帮助其降本增效，将客户从繁杂的人事管理中解脱出来，以便全身心投入核心业务中。</p>		
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	易德人力	证券代码	873114
挂牌时间	2022年10月21日	分层情况	基础层

普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,010,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市蜀山区梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱霖	联系地址	安徽省合肥市经开区芙蓉路 268 号创新创业园 12 栋 3 层
电话	0551-65859888	电子邮箱	lin.zhu@edehr.cn
传真	0551-62830666		
公司办公地址	安徽省合肥市经开区芙蓉路 268 号创新创业园 12 栋 3 层	邮政编码	230000
公司网址	http://www.edehr.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	913401007981426480		
注册地址	安徽省合肥市经济技术开发区芙蓉路北芙蓉路标准厂房仓储中心 B		
注册资本（元）	50,010,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

(一) 服务模式

公司目前的服务模式为，以 BPO 和 HRO 业务为主营业务板块，以呼叫中心与营业服务为特色服务领域，为中国工商银行、中国银行、交通银行、徽商银行、中国邮政储蓄银行、中国人保、中国移动、中国电信、国家电网等行业标杆客户提供全方位的人力资源解决方案。

(二) 销售模式

公司实行业务部制，包括 BPO 事业部及 HRO 事业部，两个事业部均设置销售岗，主要开拓及维护银行、保险、运营商等领域的标杆客户，销售范围覆盖全国。

公司业务主要通过招投标形式获取。公司深耕人力资源服务行业多年，建立了完善的客户档案库，并通过系统对客户的现有需求和衍生需求进行对比分析，及时掌握优质客户需求，同时积极拓展业务合作模式，扩大现有模式下的利润空间。

(三) 盈利模式

1、BPO 业务

BPO 业务板块中，公司首先对招标、邀标的文件进行分析，根据服务内容及服务标准、客户所处行业、所需人员数量及地域等因素，测算成本区间，商定服务价格，并签署相关业务合同。合同签署后，公司配置相关管理及支撑人员参与项目运营，充分发挥公司在呼叫中心业务流程外包领域的管理经验、技术成果及资源等方面优势，根据项目进度、人员配置需求、时间、空间等要素将客户需求与公司资源进行匹配，实现员工快速上岗，及时满足客户需求。公司根据交付结果与企业客户按约定服务价格结算服务费用。

BPO 业务根据合同约定的业务流程收费标准，在相关服务提供完成后，经客户确认后采用总额法确认外包服务收入。

2、HRO 业务

HRO 业务主要分为劳务派遣、劳务外包和业务外包，其中劳务派遣、劳务外包的盈利模式为：公司对招标、邀标的文件进行分析，根据客户所需人员数量及服务类型提供报价，协商一致后与客户签订劳务派遣、劳务外包协议，以固定周期内提供的服务人员数量或者服务周期向客户收取服务费用；业务外包方面：公司与客户签订业务外包服务合同，由公司安排人员按照客户的要求完成合同约定的业务，每

月客户验收后，根据合同约定编制劳务费用结算表，经客户确认后，按照应收取的结算金额确认收入。

HRO 劳务外包、HRO 派遣业务根据合同约定的标准计算应收取的管理费，经用工单位确认后，按应收取的管理费采用净额法确认相应的营业收入；HRO 业务外包根据合同约定的项目收费标准，在相关服务提供完成后，经客户确认后采用总额法确认外包服务收入。

(四) 采购模式

易德人力拥有完善的采购体系，作为人力资源服务公司，外部采购相对较少，主要采购内容为外包服务等。

公司采购由业务部门发起需求申请，由人事行政部、财务部及业务部门共同参与供应商选择及询价等，供应商每年会被定期重新评估，结果及时通报并加入供应商库。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年9月18日，易德人力的子公司易德数据取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局核发的《高新技术企业证书》（编号为GR202134000208），有效期三年。

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	48,906,463.32	51,533,151.98	-5.1%
毛利率%	9.51%	21.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	288,601.92	4,911,358.31	-94.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-5,742,199.30	2,272,888.52	-352.64%

净利润			
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）	0.40%	7.45%	-
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）	-7.95%	3.45%	-
基本每股收益	0.01	0.10	-93.93%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,253,819.56	106,033,547.52	-3.56%
负债总计	29,344,088.00	34,357,214.70	-14.59%
归属于挂牌公司股东的 净资产	72,874,128.11	71,650,050.26	1.71%
归属于挂牌公司股东的 每股净资产	1.46	1.43	1.90%
资产负债率%（母公司）	46.12%	49.43%	-
资产负债率%（合并）	28.70%	32.40%	-
流动比率	3.77	3.27	-
利息保障倍数	6.06	60.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流 量净额	-6,896,528.50	-9,318,618.09	
应收账款周转率	3.27	3.12	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.56%	-11.15%	-
营业收入增长率%	-5.10%	-22.00%	-
净利润增长率%	-93.93%	-63.78%	-

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	13,649,607.07	13.35%	29,321,740.84	27.65%	-53.45%
应收票据	0	0	0	0%	-
应收账款	17,459,400.32	17.07%	12,425,149.37	11.72%	40.52%
固定资产	1,818,469.30	1.78%	2,145,450.76	2.02%	-15.24%
交易性金融资产	60,584,038.22	59.25%	52,299,050.27	49.32%	15.84%
其他应收款	1,032,624.09	1.01%	1,280,269.38	1.21%	-19.34%
其他流动资产	24,840.00	0.02%	140,246.57	0.13%	-82.29%
使用权资产	4,192,690.77	4.10%	5,020,804.77	4.74%	-16.49%
长期待摊费用	2,848,378.13	2.79%	3,085,251.84	2.91%	-7.68%
递延所得税资产	643,771.66	0.63%	315,583.72	0.30%	103.99%
应付账款	2,319,245.59	2.27%	2,392,100.38	2.26%	-3.05%
预收账款	2,712.00	0%	0	0%	0%
合同负债	57,924.95	0.06%	23,375.72	0.02%	147.80%
应付职工薪酬	7,538,856.41	7.37%	6,786,866.22	6.40%	11.08%
应交税费	4,557,689.47	4.46%	4,866,009.71	4.59%	-6.34%
其他应付款	9,015,988.71	8.82%	13,715,797.09	12.94%	-34.27%
一年内到期的非流动负债	1,117,720.04	1.09%	1,430,523.69	1.35%	-21.87%
其他流动负债	0	0.00%	0	0%	0%
租赁负债	3,368,258.46	3.29%	3,795,901.97	3.58%	-11.27%
递延收益	1,031,440.80	1.01%	1,314,385.26	1.24%	-21.53%
递延所得税负债	334,251.57	0.33%	32,254.66	0.03%	936.29%
股本	50,010,000.00	48.91%	50,010,000.00	47.16%	0.00%
资本公积	5,305,716.61	5.19%	4,370,240.68	4.12%	21.41%
盈余公积	365,217.86	0.36%	365,217.86	0.34%	0.00%
未分配利润	17,193,193.64	16.81%	16,904,591.72	15.94%	1.71%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金：下降的主要原因系购买理财、支付代收代付款劳务派遣款；
- 2.应收账款：增长的主要原因系开票未到账；
- 3.交易性金融资产：增长的主要原因系理财购买；
- 4.应付职工薪酬：增长的主要原因系单位人工成本上升；

5.其他应付款：下降的主要原因系代收代付劳务派遣款支付减少；

6.资本公积：增长的主要原因系报告期股权支付计入资本公积；

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,906,463.32	-	51,533,151.98	-	-5.10%
营业成本	44,254,633.78	90.49%	40,319,236.59	78.24%	9.76%
毛利率	9.51%	-	21.76%	-	-
税金及附加	925,677.94	1.89%	588,362.35	1.14%	57.33%
销售费用	2,279,601.23	4.66%	2,103,032.14	4.08%	8.40%
管理费用	4,797,458.60	9.81%	4,588,009.58	8.90%	4.57%
研发费用	2,243,471.41	4.59%	1,831,226.19	3.55%	22.51%
财务费用	105,250.92	0.22%	30,334.20	0.06%	246.97%
其他收益	6,769,493.34	13.84%	1,078,891.19	2.09%	527.45%
投资收益	138,006.81	0.28%	74,290.99	0.14%	85.77%
公允价值变动收益	585,087.95	1.20%	499,068.77	0.97%	17.24%
信用减值损失	-242,095.05	-0.50%	242,205.06	0.47%	-199.95%
营业利润	1,550,862.49	3.17%	3,967,406.94	7.70%	-60.91%
营业外收入	995,400.70	2.04%	1,788,163.91	3.47%	-44.33%
营业外支出	1,944,790.33	3.98%	383.36	0.00%	507,201.32%
利润总额	601,472.86	1.23%	5,755,187.49	11.17%	-89.55%
所得税费用	303,550.05	0.62%	843,829.18	1.64%	-64.03%
净利润	297,922.81	0.61%	4,911,358.31	9.53%	-93.93%
经营活动产生的现金流量净额	-6,896,528.50	-	-9,318,618.09	-	-25.99%
投资活动产生的现金流量净额	-7,916,262.37	-	19,012,298.99	-	-141.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-859,342.90	-	-135,277.98	-	535.24%

项目重大变动原因：

1.营业收入：下降主要原因系业务规模缩减；

2.营业成本：增长主要原因系单位人工成本上升、新增租赁；

3.管理费用：增长主要原因系装修费用摊销；

4.其他收益：增长主要原因系本年收到录用重点人群的增值税未抵减返还；

5.营业外支出：增长主要原因系返还派遣客户的稳岗补贴。

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
安徽易德数据科技有限公司	子公司	电信业务中的呼叫中心业务；呼叫中心软硬件开发等	10,010,000.00	32,714,991.39	13,424,080.42	32,627,966.30	1,328,342.47
安徽德鑫服务外包有限责任公司	子公司	人力资源外包服务、管理及咨询；数据录入；软件服务等	2,000,000.00	5,492,113.87	2,900,599.03	216,065.48	265,264.23
安徽好易工智能科技有限公司	子公司	呼叫中心；第二类增	5,000,000.00	7,937,365.56	5,374,940.27	660,000.00	182,795.28

		值电信业务等					
宁波易德企业服务外包有限公司	子公司	以服务外包方式从事企业管理服务及人力资源业务流程外包服务	2,000,000.00	3,003,288.91	2,077,159.06	1,042,459.95	-74,860.91
安徽海德瑞克信息科技有限公司	子公司	应用软件开发；计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务等	10,010,000.00	0	0	0	0
合肥易境企业咨询有限公司	子公司	企业管理咨询、信息咨询服务等	2,000,000.00	1,112,693.39	1,092,660.10	18,867.92	19,022.22

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极承担社会责任，诚信经营、依法纳税，维护和保障职工的合法权益，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业周期性、区域性风险	人力资源服务行业发展与我国国民经济的景气程度有较强的相关性，公司经营将受到经济周期变动的影响。经济景气度高时，增长比较快时，用人单位用工需求也会相应增加，从而带动人力资源服务行业的快速成长；经济不景气时则会相反，用人单位用工需求会缩减，亦会缩减人力成本预算，进而影响人力资源服务行业。此外，就局部地区而言，我国地域辽阔，不同地区经济发展不平衡，发展速度可能发生变化，随着产业的转移和结构的调整可能会对人力资源服务行业造成影响。
2、专业人才储备不足	人力资源服务机构从业人员的素质和能力直接影响着人力资源服务业的整体发展水平，人才对于企业在行业竞争中取得优势地位具有至关重要的作用。目前，国内人力资源服务业的专业人才储备不足，人才培养机制落后，人才竞争加剧，适应不了人力资源服务产业发展的需要，不利于人力资源服务质量的提高。人才短缺在一定程度上制约了人力资源服务机构的发展。
3、政策风险	目前，我国对人力资源服务行业实行许可经营。经营人力资源服务业务，必须取得人力资源社会保障部门发放的《人力资源

	<p>服务许可证》和《劳务派遣经营许可证》，该证实行年检制度。</p> <p>2014年3月1日起施行的《劳务派遣暂行规定》规定用工单位使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的10%，在一定程度上限制并且规范了劳务派遣业务。随着国家对人力资源服务行业的逐渐规范，未来不排除国家推出其他有关人力资源服务行业的政策文件与法律法规，行业面临国家人力资源政策变动的风险。</p>
4、人力成本上升风险	<p>人力资源服务行业与传统生产制造型企业相比，不需要投入原材料，该行业的营业成本是人工成本。近年来我国人工成本持续上升，地区最低工资标准持续提高，工资收入变动存在刚性需求，而营业收入增长受到市场环境、公司战略发展、内部管理、技术创新等多种因素综合影响。当人工成本上升速度超过收入增长幅度时，将对盈利状况造成不利影响。</p>
5、行业竞争加剧风险	<p>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，前程无忧、智联招聘、中智等企业依靠提供服务的水平、拥有资源信息的数量、提供信息的质量等各自优势提供各种人力资源服务产品。虽然公司在区域市场中有一定的市场占有率和行业知名度，但若随着行业不断发展，市场参与主体竞争将更加激烈，公司在吸引和留住客户、扩大产品和服务的市场占有率、以及开发新的功能和技术方面会面临持续不断的压力，盈利能力存在下降的风险。</p>
6、诉讼风险	<p>公司主营业务为BPO（业务流程外包业务）和HRO（人力资源外包业务），虽然派遣员工的实际用工单位为被派遣公司，但是因派遣员工与公司签订劳动合同，当派遣员工和实际用工单位发生纠纷或者发生工伤时，存在派遣员工与公司发生诉讼的风险。</p>
7、用工单位退员风险	<p>虽用工单位必须提前告知人才服务机构未来拟增减派遣员工的时间及数量，但若用工单位突然计划短期内大量退回派遣员工，而短期内无法派遣大量拟退回员工前往其它用工单位，将面临</p>

	持续承担派遣员工报酬的风险。
8、政府补助风险	2021年、2022年、2023.1-6月计入当期损益的政府补助分别为531.16万元、825.30万元、467.19万元，占同期利润总额的比例分别为35.43%、21.08%、776.75%，若未来政府补助政策发生不利变化，或者公司不再符合政府补助的条件，可能导致公司无法持续取得相关政府补助或者政府补助金额降低，对公司经营业绩及财务状况产生不利影响。
9、实际控制人控制不当风险	公司实际控制人宋文明、陆洁夫妇合计控制易德人力88.00%的表决权。此外，宋文明担任公司董事长兼总经理，能够对公司的决策、管理及监督施予重大影响。若公司的内部控制有效性不足、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，进而损害公司和其他股东利益的情况。
10、客户集中度较高风险	2021年度、2022年、2023.1-6月公司对前五大客户的营业收入占各期营业收入总额的比例分别为78.83%、70.11%、63.23%，如果未来公司前五大客户经营状况不佳，可能会对公司的收入产生不利影响。
11、分子公司管理风险	公司目前拥有6家子公司及25家分公司，随着公司经营规模的进一步扩大，分支机构和人员数量的增多，公司的组织管理难度相应增加，若公司不能及时的优化组织结构，建立高效顺畅的对分子公司的沟通体系，将对公司的盈利能力和业务的可持续性产生一定的不利影响。
12、无法享受税收优惠政策的风险	如公司高新技术企业税收优惠到期后未被持续认定为高新技术企业，公司将面临无法享受有关税收优惠政策的风险，将对经营成果产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	250,000	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	1,500,000	300,349.54
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

关联交易预计金额详见公司于2023年4月27日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《关于预计2023年日常性关联交易的公告》(公告编号:2023-006)。该关联交易为公司正常业务及管理要求,符合公司经营发展需要。公司预计的2023年日常关联交易是正常的,定价原则为市场定价。交易定价合理、公平,没有伤害公司利益以及中小股东利益,不会对公司本期以及未来财务状况、经营成果产生影响。

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

1、股权激励对象并签署合伙协议及激励协议,具体情况如下:

序号	合伙人	合伙份额(元)	比例	合伙人性质
1	宋文明	3,108,000.00	55.55%	执行事务合伙人
2	张婷	600,000.00	10.72%	有限合伙人
3	乔晓龙	300,000.00	5.36%	有限合伙人
4	朱霖	240,000.00	4.29%	有限合伙人
5	江婷	225,000.00	4.02%	有限合伙人
6	朱小玲	200,000.00	3.57%	有限合伙人

7	程乐荣	150,000.00	2.68%	有限合伙人
8	刘杰	150,000.00	2.68%	有限合伙人
9	唐寒笑	120,000.00	2.14%	有限合伙人
10	王剑	112,500.00	2.01%	有限合伙人
11	殷俊	97,500.00	1.74%	有限合伙人
12	罗冬梅	82,500.00	1.47%	有限合伙人
13	顾婷婷	75,000.00	1.34%	有限合伙人
14	章艳	65,000.00	1.16%	有限合伙人
15	昂月	40,000.00	0.71%	有限合伙人
16	李宗琦	29,000.00	0.52%	有限合伙人
合计	-	5,594,500.00	100%	

2、股份支付的具体情况为：

公司按照与员工签署的约定服务期限分摊确认股份支付，分摊期限为2021年8月20日至2027年12月31日，以外部投资者合肥赛智两仪股权投资合伙企业（有限合伙）、袁菁投资价格作为公允价格参考依据，具体如下：

为更好的激励和稳定公司人才队伍，2021年8月，公司股东会决议通过后，公司与宋文明等激励对象签署股权激励协议，授予价格为5元/股（因公司股改涉及未分配利润转增股本，授予价格相应调整为2.15元/股）；2021年12月，引入外部投资者合肥赛智两仪股权投资合伙企业（有限合伙）、袁菁的价格为6.77元/股，该价格视为公允价格。公司按照《企业会计准则第11号—股份支付》的相关规定确认股份支付12,007,500.00元，公司根据该次股权激励的服务期限进行分摊，2021年度确认股份支付779,707.79元，2022年度确认股份支付1,438,678.37元，2023年1-6月确认股份支付935,475.93元。

报告期内公司确认的股份支付金额及对利润总额的影响如下：

单位：元

项目	2023年1-6月	2022年度
股份支付金额	935,475.93	1,438,678.37
利润总额	601,472.86	9,021,678.15
占比	155.53%	15.95%

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	提高公司治理水平承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	提高公司治理水平承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2022年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2022年6月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、2022年6月28日，公司申请挂牌，为了提高公司治理水平，完善公司治理机制，同时保证公司治理水平符合全国中小企业股份转让系统的要求，推动公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司依据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规制定了公司章程、三会议事规则及其他内部管理制度。现公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺：

在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

2、2022年6月28日，为公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，实际控制人、控股股东、董监高均声明，本人目前不存在以任何形式占用或使用公司资金的行为；本人将严格遵守法律、法规、规范性文件以及公司相关规章制度的规定，不以任何方式占用或使用公司的资产和资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或可能损害公司及其他股东利益的行为；本人关系密切的家庭成员及本人与该等人士

控制或投资的企业也应遵守上述声明与承诺。如因违反该等声明与承诺而导致公司或其他股东的权益受到损害，本人将依法承担相应的赔偿责任。

3、2022 年 6 月 28 日，公司控股股东、实际控制人、持股 5% 以上股东、董事、监事、高级管理人员，为促进公司持续发展，维护公司及其股东合法权益，根据有关法律法规的规定，针对公司的关联交易事项，特作出以下不可撤销的承诺：

(1) 本人本企业及本人本企业的关联方（本人本企业的关联方具体范围以《公司法》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》规定的关联方范围为准，下同）将尽量减少并规范与公司的关联交易；

(2) 若有不可避免的关联交易，本人本企业及本人本企业的关联方将遵循公平、公正、公开的原则，与公司依法签订协议、履行相关程序，并将按有关法律法规和业务规则等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序；

(3) 本人本企业及本人本企业的关联方与公司之间的一切交易行为，均将严格遵循市场规则及公司章程、制度的规定，本着平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行。关联交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性。本人本企业及本人本企业的关联方将认真履行已经签订的协议，并保证不通过上述关联交易取得任何不正当的利益或使公司承担任何不正当的义务；

(4) 本人本企业承诺将按照公司章程的规定参加股东大会，平等地行使相应权利，承担相应义务，不利用实际控制人股东的地位谋取不正当利益，不利用关联交易非法转移公司的资金、利润，保证不损害其他中小股东的合法权益，在公司股东大会对涉及本人本企业及本人本企业关联方的有关关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。

(5) 本人本企业保证，本人本企业为公司控股股东实际控制人持有公司 5% 以上股份时，所做出的上述声明和承诺不可撤销。本人本企业及本人本企业的关联方违反上述声明和承诺的，将立即停止与公司进行的关联交易，并采取必要措施予以纠正补救；同时本人本企业须对违反上述声明和承诺导致公司之一切损失和后果承担赔偿责任。

4、为有效避免发生同业竞争，宋文明、陆洁夫妇作为安徽易德人力科技股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东、实际控制人，为促进公司持续发展，维护公司及其股东合法权益，根据有关法律法规的规定，特作出以下不可撤销的承诺：

(1) 除公司外，本人、本人的配偶、父母、子女及其他关系密切的家庭成员，未直接或间接从事与公司相同或相似的业务；本人控制的其他企业未直接或间接从事与公司相同或相似的业务；

(2)本人、本人的配偶、父母、子女及其他关系密切的家庭成员未对任何与公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。本人不再对任何与公司从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制。

本人将持续促使本人的配偶、父母、子女、其他关系密切的家庭成员以及本人控制的其他企业经营实体在未来不直接或间接从事、参与或进行与公司的生产、经营相竞争的任何活动；

(3)本人将不利用对公司的控制关系进行损害公司及公司其他股东利益的经营活动；

(4)本人如因不履行或不适当履行上述承诺而获得的经营利润归公司所有。本人如因不履行或不适当履行上述承诺而给公司及其相关股东造成损失的，应予以赔偿。

5、自愿限售承诺：

(1)实际控制人

本人作为安徽易德人力科技股份有限公司（以下简称“公司”）实际控制人，就所持公司股份锁定期等事项承诺如下：

①本人在公司于全国中小企业股份转让系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

②除遵守前述锁定期外，本人还将严格遵守《公司法》《证券法》等法律法规有关股票交易限制的规定。在本人担任公司董事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%；本人离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份。

③本人将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定。如本人未来依法发生任何增持或减持公司股份情形的，本人将按照相关要求执行。

④如本人违反上述承诺，本人愿承担因此而产生的一切法律责任。

(2)安徽好易工企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“本企业”）作为安徽易德人力科技股份有限公司（以下简称“公司”）实际控制人控制的企业，就所持公司股份锁定期等事项承诺如下：

①本企业在公司于全国中小企业股份转让系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

②除遵守前述锁定期外，本企业还将严格遵守《公司法》《证券法》等法律法规有关股票交易限制的规定。

③本企业将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公

司股东减持股份的相关规定。如本企业未来依法发生任何增持或减持公司股份情形的，本企业将按照相关要求执行。

④如本企业违反上述承诺，本企业愿承担因此而产生的一切法律责任。

(3)董事监事高级管理人员

本人作为安徽易德人力科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事监事高级管理人员，就所持公司股份锁定期等事项承诺如下：

①在担任公司董事监事高级管理人员期间，如实并及时申报本人直接或间接持有的公司股份及其变动情况；在任职期间每年转让的股份不得超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%，离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份。

②本人将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公司董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定。如本人未来依法发生任何增持或减持公司股份情形的，本人将按照相关要求执行。

③如本人违反上述承诺，本人愿承担因此而产生的一切法律责任。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董监高、其他股东履行了承诺。

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	6,001,200	12.00%	0	6,001,200	12.00%
	其中：控股股东、实际 控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高 管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	44,008,800	88.00%	0	44,008,800	88.00%
	其中：控股股东、实际 控制人	40,988,022	81.96%	1,064,778	42,052,800	84.09%
	董事、监事、高 管	1,343,155	2.69%	-405,078	938,077	1.69%

	核心员工	37,498,999	74.98%	1,064,990	38,563,989	77.11%
	总股本	50,010,000	-	0	50,010,000	-
	普通股股东人数	5				

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋文明	35,647,100	0	35,647,100	71.28%	35,647,100	0	0	0
2	赛智两仪	4,500,900	0	4,500,900	9.00%	0	4,500,900	0	0
3	好易工	4,400,900	0	4,400,900	8.80%	4,400,900	0	0	0
4	陆洁	3,960,800	0	3,960,800	7.92%	3,960,800	0	0	0
5	袁菁	1,500,300	0	1,500,300	3.00%	0	1,500,300	0	0
	合计	50,010,000	-	50,010,000	100.00%	44,008,800	6,001,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

宋文明、陆洁夫妇为公司实际控制人。宋文明直接持有易德人力的 71.28% 的股份，为公司控股股东，并通过好易工间接控制易德人力 8.80% 的股份，陆洁直接持有易德人力 7.92% 的股份，宋文明、陆洁夫妇合计控制易德人力 88.00% 的表决权。

本公司股权结构清晰，权属分明，真实，合法合规。上述五位股东持有的易德人力股份不存在代持、质押等情形，不存在权属争议或潜在纠纷。五位股东均不存在国家法律、法规、规章及规范性文件规定不适宜担任股东的情形。

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
宋文明	董事长兼总经理	男	1973年10月	2021年12月15日	2024年12月14日
陆洁	董事	女	1973年5月	2021年12月15日	2024年12月14日
朱霖	董事	男	1974年9月	2021年12月15日	2024年12月14日
朱霖	财务负责人兼董秘	男	1974年9月	2023年5月24日	2024年12月14日
张婷	董事兼副总经理	女	1984年10月	2021年12月15日	2024年12月14日
唐寒笑	董事	男	1983年9月	2023年6月12日	2024年12月14日
罗冬梅	监事会主席	女	1986年10月	2021年12月15日	2024年12月14日
陈红	监事	女	1991年8月	2022年11月18日	2024年12月14日
刘杰	监事	男	1979年3月	2021年12月15日	2024年12月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

宋文明、陆洁为夫妻，此外，除董事【朱霖】【张婷】【唐寒笑】、监事【罗冬梅】【刘杰】系员工持股平台合伙人之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐梅玉	董事、财务总监、董事会秘书	离任	无	离职
朱霖	董事	新任	董事、财务负责人、董事会秘书	公司聘任
唐寒笑	无	新任	董事	公司聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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
朱霖	董事、财务负责人、董事会秘书	188,795	0	188,795	0.38%	0	188,795
唐寒笑	董事	94,398	0	94,398	0.19%	0	94,398
合计	-	283,193.00	-	283,193.00	0.57%	0	283,193.00

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

1、朱霖，男，1974年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2000年9月至2009年10月任合肥市物资集团财务主办；2009年11月至2013年11月任合肥纪念日服饰公司财务主管；2013年12月至2016年10月任安徽好之旅国际旅行社股份有限公司财务经理；2016年11月至今任职安徽易德人力资源管理咨询有限公司财务经理；2021年12月15日任易德人力科技股份有限公司董事兼财务经理；2023年5月26日至今，任安徽易德人力科技股份有限公司董事、财务负责人及董事会秘书。

2、唐寒笑，男，1983年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2016年12月至2022年1月，在华博胜讯信息科技股份有限公司任软件研发部项目经理；2022年2月至今，在安徽易德人力科技股份有限公司任信息技术部经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
张婷	董事、副总经理	0	471,989	0	0	0	0
朱霖	董事、财务负责人、董事会秘书	0	188,795	0	0	0	0
唐寒笑	董事	0	94,398	0	0	0	0
合计	-	0	755,182	0	0	-	-
备注（如有）	无						

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
BPO	862	859
HRO 业务外包	369	228
HRO 劳务外包	2,556	2,304
HRO 派遣	3,085	3,244
管理人员	67	58
员工总计	6,939	6,693

(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	2	0	0	2

核心员工的变动情况:

无变动

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
流动资产：			
货币资金	五、1	13,649,607.07	29,321,740.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	60,584,038.22	52,299,050.27
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	五、3	17,459,400.32	12,425,149.37
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,032,624.09	1,280,269.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			0
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	五、5	24,840.00	140,246.57
流动资产合计		92,750,509.70	95,466,456.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0
固定资产	五、6	1,818,469.30	2,145,450.76
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	4,192,690.77	5,020,804.77
无形资产			0
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	五、8	2,848,378.13	3,085,251.84
递延所得税资产	五、9、(1)	643,771.66	315,583.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,503,309.86	10,567,091.09
资产总计		102,253,819.56	106,033,547.52
流动负债：			
短期借款			0
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	五、10	2,319,245.59	2,392,100.38
预收款项	五、11	2,712.00	
合同负债	五、12	57,924.95	23,375.72
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	五、13	7,538,856.41	6,786,866.22
应交税费	五、14	4,557,689.47	4,866,009.71
其他应付款	五、15	9,015,988.71	13,715,797.09
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	五、16	1,117,720.04	1,430,523.69
其他流动负债			0
流动负债合计		24,610,137.17	29,214,672.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、17	3,368,258.46	3,795,901.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	1,031,440.80	1,314,385.26
递延所得税负债	五、9、(2)	334,251.57	32,254.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,733,950.83	5,142,541.89
负债合计		29,344,088.00	34,357,214.70
所有者权益：			
股本	五、19	50,010,000.00	50,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	5,305,716.61	4,370,240.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	365,217.86	365,217.86
一般风险准备			
未分配利润	五、22	17,193,193.64	16,904,591.72
归属于母公司所有者权益合计		72,874,128.11	71,650,050.26
少数股东权益		35,603.45	26,282.56
所有者权益合计		72,909,731.56	71,676,332.82
负债和所有者权益总计		102,253,819.56	106,033,547.52

法定代表人：宋文明

主管会计工作负责人：朱霖

会计机构负责人：朱霖

(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
流动资产：			
货币资金		9,594,907.78	24,520,650.74
交易性金融资产		58,325,248.28	48,769,394.71
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	16,338,371.07	11,030,817.72
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、2	10,048,307.42	1,134,428.06
其中：应收利息			
应收股利		9,100,000.00	
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			
流动资产合计		94,306,834.55	85,455,291.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	18,030,000.00	18,030,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		919,298.64	1,071,267.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,802,438.73	4,340,624.33
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,914,085.53	1,896,152.26
递延所得税资产		227,456.30	
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,893,279.20	25,338,044.29
资产总计		119,200,113.75	110,793,335.52
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,503,944.68	10,136,697.11
预收款项			
合同负债		57,924.95	23,375.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		922,906.43	2,526,776.66
应交税费		2,854,677.02	3,504,617.86
其他应付款		36,341,654.73	34,169,203.79
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		746,808.97	775,602.45

其他流动负债			
流动负债合计		51,427,916.78	51,136,273.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,212,171.08	3,592,387.95
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		331,312.07	32,254.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,543,483.15	3,624,642.61
负债合计		54,971,399.93	54,760,916.20
所有者权益：			
股本		50,010,000.00	50,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,305,716.61	2,370,240.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		365,217.86	365,217.86
一般风险准备			
未分配利润		10,547,779.35	3,286,960.78
所有者权益合计		64,228,713.82	56,032,419.32

负债和所有者权益合计		119,200,113.75	110,793,335.52
------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		48,906,463.32	51,533,151.98
其中：营业收入	五、23	48,906,463.32	51,533,151.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,606,093.88	49,460,201.05
其中：营业成本	五、23	44,254,633.78	40,319,236.59
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	五、24	925,677.94	588,362.35
销售费用	五、25	2,279,601.23	2,103,032.14
管理费用	五、26	4,797,458.60	4,588,009.58
研发费用	五、27	2,243,471.41	1,831,226.19
财务费用	五、28	105,250.92	30,334.20
其中：利息费用		118,895.74	46,469.95
利息收入		39,852.83	59,718.68
加：其他收益	五、29	6,769,493.34	1,078,891.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	138,006.81	74,290.99

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）	五、31	585,087.95	499,068.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-242,095.05	242,205.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,550,862.49	3,967,406.94
加：营业外收入	五、34	995,400.70	1,788,163.91
减：营业外支出	五、35	1,944,790.33	383.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		601,472.86	5,755,187.49
减：所得税费用	五、36	303,550.05	843,829.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		297,922.81	4,911,358.31
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）		297,922.81	4,911,358.31
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）		9,320.89	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		288,601.92	4,911,358.31
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		297,922.81	4,911,358.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		288,601.92	4,911,358.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		9,320.89	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.10

法定代表人：宋文明

主管会计工作负责人：朱霖

会计机构负责人：朱霖

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、4	47,088,753.31	48,904,179.71
减：营业成本	十五、4	43,510,173.92	45,593,256.70
税金及附加		738,110.38	433,380.19

销售费用		2,279,601.23	2,103,032.14
管理费用		3,692,156.71	3,063,539.40
研发费用		-	-
财务费用		88,473.02	2,812.55
其中：利息费用		102,715.33	15,754.20
利息收入		34,258.53	49,603.38
加：其他收益		2,475,176.89	741,983.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	9,238,006.81	74,290.99
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）		555,953.57	486,524.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-269,549.10	-586,267.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,779,826.22	-1,575,310.03
加：营业外收入		803,530.79	1,633,771.91
减：营业外支出		1,944,684.62	1.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,638,672.39	58,460.87
减：所得税费用		377,853.82	201,672.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,260,818.57	-143,211.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,260,818.57	-143,211.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金 额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,260,818.57	-143,211.90
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,909,473.60	64,094,624.23
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37.(1)	364,536,342.17	370,087,289.57
经营活动现金流入小计		408,445,815.77	434,181,913.80
购买商品、接受劳务支付的现金		44,327,488.57	2,445,309.72
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		42,603,034.27	46,083,696.76
支付的各项税费		14,853,184.78	15,232,317.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、37.(2)	313,558,636.65	379,739,208.27
经营活动现金流出小计		415,342,344.27	443,500,531.89
经营活动产生的现金流量净额		-6,896,528.50	-9,318,618.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		141,800,200.00	82,001,000.00
取得投资收益收到的现金		138,006.81	3,074,290.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	五、37.(3)		665,279.71

投资活动现金流入小计		141,938,206.81	85,740,570.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		354,369.18	227,271.71
投资支付的现金		149,500,100.00	63,501,000.00
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			3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、37.(4)		
投资活动现金流出小计		149,854,469.18	66,728,271.71
投资活动产生的现金流量净额		-7,916,262.37	19,012,298.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,000,000.00
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	五、37.(5)	859,342.90	135,277.98
筹资活动现金流出小计		859,342.90	3,135,277.98
筹资活动产生的现金流量净额		-859,342.90	-135,277.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、38	-15,672,133.77	9,558,402.92
加：期初现金及现金等价物余额		28,074,345.84	15,747,483.20
六、期末现金及现金等价物余额		12,402,212.07	25,305,886.12

法定代表人：宋文明

主管会计工作负责人：朱霖

会计机构负责人：朱霖

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,641,074.39	60,738,813.05
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		318,379,679.88	317,150,693.97
经营活动现金流入小计		363,020,754.27	377,889,507.02
购买商品、接受劳务支付的现金		45,753,536.79	50,471,519.44
支付给职工以及为职工支付的现金		10,407,146.58	11,018,933.79
支付的各项税费		13,132,188.02	8,753,363.22
支付其他与经营活动有关的现金		299,100,409.13	313,831,751.05
经营活动现金流出小计		368,393,280.52	384,075,567.50
经营活动产生的现金流量净额		-5,372,526.25	-6,186,060.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		138,000,200.00	80,001,000.00
取得投资收益收到的现金		138,006.81	3,074,290.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
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		-	484,278.00
投资活动现金流入小计		138,138,206.81	83,559,568.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,904.47	46,081.61
投资支付的现金		147,000,100.00	61,001,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		147,039,004.47	64,047,081.61
投资活动产生的现金流量净额		-8,900,797.66	19,512,487.38

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		652,419.05	-
筹资活动现金流出小计		652,419.05	-
筹资活动产生的现金流量净额		-652,419.05	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,925,742.96	13,326,426.90
加：期初现金及现金等价物余额		23,273,255.74	8,665,692.30
六、期末现金及现金等价物余额		8,347,512.78	21,992,119.20

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

安徽易德人力科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽易德人力科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身为安徽易德人力资源管理有限公司。公司于2007年2月9日由宋文明、高向军、陈蔚嵘共同出资设立,取得合肥市工商行政管理局颁发的注册号为3401002034649的《企业法人营业执照》,设立时注册资本为100.00万元,实收资本为30.00万元,上述出资业经安徽嘉华会计师事务所审验,并于2007年1月19日出具了安嘉华验字[2007]03号《验资报告》。公司设立时的股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资比例(%)
宋文明	40.00	12.00	40.00
高向军	30.00	9.00	30.00
陈蔚嵘	30.00	9.00	30.00
合计	100.00	30.00	100.00

2007年8月,根据公司股东会决议及修改后的章程规定,公司增加实收资本30万元,分别由宋文明缴纳12.00万元,高向军缴纳9.00万元,陈蔚嵘缴纳9万元,公司实收资本增加至60.00万元,上述出资业经安徽嘉华会计师事务所审验,并于2007年6月1日出具了安嘉华验字[2007]051号《验资报告》。本次注册资本实缴完成后,公司股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资比例(%)
宋文明	40.00	24.00	40.00
高向军	30.00	18.00	30.00
陈蔚嵘	30.00	18.00	30.00
合计	100.00	60.00	100.00

2007年10月,根据公司股东会决议及修改后的章程规定,公司增加实收资本40万元,分别由宋文明缴纳16.00万元,高向军缴纳12.00万元,陈蔚嵘缴纳12万元,上述出资业

经安徽嘉华会计师事务所审验,并于2007年10月17日出具了安嘉华验字[2007]121号《验资报告》。本次注册资本实缴完成后,公司股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资比例(%)
宋文明	40.00	40.00	40.00
高向军	30.00	30.00	30.00
陈蔚嵘	30.00	30.00	30.00
合计	100.00	100.00	100.00

2007年11月,根据公司股东会决议及修改后的章程规定,陈蔚嵘、高向军分别将其持有公司30%、20%的股权转让给宋文明,高向军将其持有公司10%的股权转让给陆洁。本次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资比例(%)
宋文明	90.00	90.00	90.00
陆洁	10.00	10.00	10.00
合计	100.00	100.00	100.00

2013年7月,根据公司股东会决议及修改后的章程规定,公司注册资本由100.00万元增加至200.00万元,新增注册资本由宋文明认缴90.00万元,陆洁认缴10.00万元,上述出资业经安徽辰龙会计师事务所(普通合伙)审验,并于2013年7月31日出具了辰龙验字[2013]第2065号《验资报告》。本次增资完成后,公司股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资比例(%)
宋文明	180.00	180.00	90.00
陆洁	20.00	20.00	10.00
合计	200.00	200.00	100.00

2013年11月,根据公司股东会决议及修改后的章程规定,公司注册资本由200.00万元增加至1,007.00万元,新增注册资本由宋文明认缴726.30万元,实缴145.80万元,陆洁认缴80.7万元,实缴16.2万元。上述出资业经安徽辰龙会计师事务所(普通合伙)审验,并于2013年11月18日出具了辰龙验字[2013]第2109号《验资报告》。本次增资完成后,公司股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资比例(%)
宋文明	906.30	325.80	90.00
陆洁	100.70	36.20	10.00
合计	1,007.00	362.00	100.00

2014年12月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司增加实收资本645.00万元，由宋文明缴纳580.5万元，陆洁缴纳64.5万元。上述出资业经安徽辰龙会计师事务所（普通合伙）审验，并于2015年1月7日出具了辰龙验字[2015]第2001号《验资报告》。本次注册资本实缴完成后，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）
宋文明	906.30	906.30	90.00
陆洁	100.70	100.70	10.00
合计	1,007.00	1,007.00	100.00

2021年8月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司注册资本由1,007.00万元增加至1,118.89万元，由安徽好易工企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称好易工）出资559.45万元认缴新增注册资本111.89万元。上述出资业经安徽衡鉴会计师事务所（普通合伙）审验，并于2021年9月10日出具了皖衡鉴验字[2021]第005号《验资报告》。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）
宋文明	906.30	906.30	81.00
陆洁	100.70	100.70	9.00
好易工	111.89	111.89	10.00
合计	1,118.89	1,118.89	100.00

2021年12月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，安徽易德人力资源管理有限公司整体变更为安徽易德人力科技股份有限公司；宋文明、陆洁、好易工3名股东以其拥有的安徽易德人力资源管理有限公司截止2021年10月31日经审计的净资产26,652,983.92元按照1:0.9755比例折合股本26,000,000.00元，其余计入资本公积。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年12月15日出具容诚验字[2021]230Z0348号《验资报告》。公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	股本（万元）	出资比例（%）
宋文明	2,106.00	2,106.00	81.00
陆洁	234.00	234.00	9.00
好易工	260.00	260.00	10.00
合计	2,600.00	2,600.00	100.00

2021年12月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司注册资本由2600.00万元增加至2,954.55万元。由合肥赛智两仪股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称赛智两仪）、袁菁分别出资1,800.00万元、600.00万元认缴新增注册资本265.91万元、88.64万元。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2022年1月19日出具容诚验字[2022]230Z0040号《验资报告》。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	股本（万元）	出资比例（%）
宋文明	2,106.00	2,106.00	71.28
陆洁	234.00	234.00	7.92
好易工	260.00	260.00	8.80
赛智两仪	265.91	265.91	9.00
袁菁	88.64	88.64	3.00
合计	2,954.55	2,954.55	100.00

2022年1月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，会议同意公司注册资本由2600.00万元增加至5,001.00万元，由资本公积转增股本2,046.45万元，合肥市市场监督管理局于2022年1月14日换发了统一社会信用代码为913401007981426480的《营业执照》。本次转增后出资情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	股本（万元）	持股比例（%）
宋文明	3,564.71	3,564.71	71.28
陆洁	396.08	396.08	7.92
好易工	440.09	440.09	8.80
赛智两仪	450.09	450.09	9.00
袁菁	150.03	150.03	3.00
合计	5,001.00	5,001.00	100.00

2022年10月21日，公司股票经核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：易德人力，证券代码：873114）。

统一社会信用代码：913401007981426480

公司住所：安徽省合肥市经济技术开发区芙蓉路北芙蓉路标准厂房仓储中心B

法定代表人：宋文明

经营范围：许可项目：劳务派遣服务；职业中介活动；第二类增值电信业务；呼叫中心；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建设工程施工；建筑劳务分包（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) 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); 接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务(不含金融信息服务); 接受金融机构委托对信贷逾期户及信用卡透支户进行提醒通知服务(不含金融信息服务); 货币专用设备制造; 货币专用设备销售; 电子、机械设备维护(不含特种设备); 数据处理服务; 承接档案服务外包; 会议及展览服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 商务代理代办服务; 软件开发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 通信设备销售; 电子产品销售(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 18 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安徽易德数据科技有限公司	易德数据	100.00	-
2	安徽德鑫服务外包有限责任公司	安徽德鑫	100.00	-
3	安徽好易工智能科技有限公司	好易工科技	100.00	-
4	宁波易德企业服务外包有限公司	宁波易德	100.00	-
5	安徽海德瑞克信息科技有限公司	海德瑞克	100.00	-
6	合肥易境企业管理咨询有限公司	合肥易镜	51.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”;

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内未新增子公司;

本报告期内未减少子公司;

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，本财务报表以人民币列示。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 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) 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。

(3) 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。

(4) 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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管

理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融

资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司评估银行承兑汇票无收回风险，不计提预期信用损失；商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款执行，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收客户款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未结算服务款

合同资产组合 2 其他

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使

用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 合同资产及合同负债

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的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流

动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转

让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 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

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-10 年	3	9.70-19.40
电子设备及其他	3-5 年	3	19.40-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（适用 2020 年度及以前）

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、无形资产、使用权资产等（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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、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

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。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- 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。

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。

20. 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，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。

21. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司的营业收入主要为 HR0 业务（人力资源外包业务）、BPO 业务（业务流程外包业务）。HR0 业务包括人力资源外包业务和人力资源派遣业务，其中人力资源外包业务根据合同约定的项目收费标准，在相关服务提供完成后，经客户确认后确认外包服务收入。人力资源派遣业务根据合同约定的标准计算应收取的管理费，经用工单位确认后，按应收取的管理费确认派遣收入。BPO 业务根据合同约定的业务流程收费标准，在相关服务提供完成后，经客户确认后确认外包服务收入。

23. 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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，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。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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：其他债权投资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。

25. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、20。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选

择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本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，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增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让

属于销售的，本公司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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长

期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“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”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，执行解释 15 号对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“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”、“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”内容自公布之日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行解释 15 号对本公司财务报表未产生重大影响，执行解释 16 号的相关规定对本公司财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3%、5%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
易德数据	15%
安徽德鑫	20%
好易工科技	20%
宁波易德	20%
海德瑞克	20%
合肥易境	20%

2. 税收优惠

(1) 2021 年 9 月 18 日，本公司的子公司易德数据取得编号为 GR202134000208 的高新技术企业证书，有效期 3 年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，易德数据 2022 年度适用 15% 的所得税税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，优惠起止时间为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。另根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过

100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，优惠起止时间为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

报告期内本公司子公司安徽德鑫、好易工科技、宁波易德、海德瑞克、合肥易境享受小微企业税收优惠政策。

(3) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。另根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。另根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号），第十条符合《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）、1 号公告规定的生产性服务业纳税人，应在年度首次确认适用 5% 加计抵减政策时，通过电子税务局或办税服务厅提交《适用 5% 加计抵减政策的声明》抵减应纳税额，自 2023 年 1 月 1 日起施行。

报告期内，本公司及子公司易德数据、安徽德鑫、好易工科技、宁波易德实际享受进项税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	28,098.26	61,633.26
银行存款	12,373,911.95	28,011,970.35
其他货币资金	1,247,596.86	1,248,137.23
合计	13,649,607.07	29,321,740.84

(1) 期末其他货币资金中 201.86 元系存出投资款，1,247,395.00 元系保函保证金，除保函保证金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末货币资金较期初下降 53.45%，主要系期末持有的理财产品增加，以及其他应付款中代收代付部分支付所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,584,038.22	52,299,050.27
其中：理财产品	57,581,913.07	48,294,903.35
国债逆回购	3,002,125.15	4,004,146.92
合计	60,584,038.22	52,299,050.27

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	18,378,316.13	13,079,104.59
小计	18,378,316.13	13,079,104.59
减：坏账准备	918,915.81	653,955.22
合计	17,459,400.32	12,425,149.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,378,316.13	100	918,915.81	5	17,459,400.32
1.应收客户款	18,378,316.13	100	918,915.81	5	17,459,400.32
合计	18,378,316.13	100	918,915.81	5	17,459,400.32

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,079,104.59	100	653,955.22	5	12,425,149.37
1.应收客户款	13,079,104.59	100	653,955.22	5	12,425,149.37
合计	13,079,104.59	100	653,955.22	5	12,425,149.37

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 6 月 30 日，按应收客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,378,316.13	918,915.81	5
合计	18,378,316.13	918,915.81	5

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,079,104.59	653,955.22	5
合计	13,079,104.59	653,955.22	5

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	653,955.22	264,960.59	-	-	918,915.81
合计	653,955.22	264,960.59	-	-	918,915.81

(4) 本期无实际核销的应收账款；

(5) 报告期内按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日 余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
中国工商银行股份有限公司	6,766,256.55	36.82%	338,312.83
中国移动通信有限公司	1,961,542.53	10.67%	98,077.13
徽商银行股份有限公司	1,823,711.89	9.92%	91,185.59
石家庄网度科技有限公司	1,383,736.73	7.53%	69,186.84
中国建设银行股份有限公司	714,421.35	3.89%	35,721.07
合计	12,649,669.05	68.83%	632,483.46

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末应收账款账面余额较期初增加 40.49%，主要系已结算收入未到款所致。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,032,624.09	1,280,269.38
合计	1,032,624.09	1,280,269.38

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,086,946.41	1,336,757.24
1 至 2 年	0.00	13,800.00
3 年以上	2,900.00	9,800.00
小计	1,089,846.41	1,360,357.24
减：坏账准备	57,222.32	80,087.86
合计	1,032,624.09	1,280,269.38

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	812,342.50	939,368.50
备用金	224,875.84	330,266.30
往来借款	0.00	60,702.80
其他往来款	52,628.07	30,019.64
小计	1,089,846.41	1,360,357.24
减：坏账准备	57,222.32	80,087.86
合计	1,032,624.09	1,280,269.38

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,089,846.41	57,222.32	1,032,624.09
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,089,846.41	57,222.32	1,032,624.09

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	1,089,846.41	5.25	57,222.32	1,032,624.09
1.应收其他款项	1,089,846.41	5.25	57,222.32	1,032,624.09
合计	1,089,846.41	5.25	57,222.32	1,032,624.09

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,360,357.24	80,087.86	1,280,269.38
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,360,357.24	80,087.86	1,280,269.38

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,360,357.24	5.89	80,087.86	1,280,269.38
1.应收其他款项	1,360,357.24	5.89	80,087.86	1,280,269.38
合计	1,360,357.24	5.89	80,087.86	1,280,269.38

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④报告期内坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	80,087.86	-22,865.54	-	-	57,222.32
合计	80,087.86	-22,865.54	-	-	57,222.32

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国建设银行股份有限公司安徽省分行	保证金	280,000.00	1 年以内	28.05%	14,000.00
北京国际招标有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	15.03%	7,500.00
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	10.02%	5,000.00
安徽安天利信工程管理股份有限公司	保证金	71,279.00	1 年以内	7.14%	3,563.95
安徽易网智诚信息科技有限公司	押金	54,563.50	1 年以内	5.47%	2,728.18
合计	——	655,842.50	——	65.70%	32,792.13

⑥期末无涉及政府补助的其他应收款；

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预缴所得税	0.00	76,826.57
待摊费用	24,840.00	63,420.00
合计	24,840.00	140,246.57

6. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,818,469.30	2,145,450.76
固定资产清理	-	-
合计	1,818,469.30	2,145,450.76

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	1,092,843.31	4,270,289.22	5,363,132.53
2.本期增加金额	-	75,839.34	75,839.34
(1) 购置	-	75,839.34	75,839.34
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	1,092,843.31	4,346,128.56	5,438,971.87
二、累计折旧			-
1.2022 年 12 月 31 日	644,974.37	2,572,707.40	3,217,681.77
2.本期增加金额	95,064.62	307,756.18	402,820.80
(1) 计提	95,064.62	307,756.18	402,820.80
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	740,038.99	2,880,463.58	3,620,502.57
三、减值准备	-	-	-
四、固定资产账面价值			-
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	352,804.32	1,465,664.98	1,818,469.30
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	447,868.94	1,697,581.82	2,145,450.76

- ②期末无暂时闲置的固定资产；
- ③期末无通过融资租赁租入的固定资产；
- ④期末无通过经营租赁租出的固定资产；
- ⑤期末无未办妥产权证书的固定资产；

7. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	7,397,674.59	7,397,674.59
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年6月30日	7,397,674.59	7,397,674.59
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	2,376,869.82	2,376,869.82
2.本期增加金额	828,114.00	828,114.00
3.本期减少金额	-	-
4.2023年6月30日	3,204,983.82	3,204,983.82
三、减值准备		
	-	-
四、账面价值		
1.2023年6月30日账面价值	4,192,690.77	4,192,690.77
2.2022年12月31日账面价值	5,020,804.77	5,020,804.77

8. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,085,251.84	171,166.34	497,509.63	-	2,758,908.55
金蝶软件使用费		107,363.50	17,893.92	-	89,469.58
合计	3,085,251.84	278,529.84	515,403.55	-	2,848,378.13

9. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	976,138.13	236,530.27	734,043.08	170,825.51

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
递延收益	1,031,440.80	154,716.12	1,314,385.26	197,157.79
可抵扣亏损	1,828,666.24	252,525.27	872,845.90	109,152.22
合计	3,836,245.17	643,771.66	2,921,274.24	477,135.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	1,384,038.22	334,251.57	798,950.27	193,806.46
合计	1,384,038.22	334,251.57	798,950.27	193,806.46

10. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付服务款	1,732,718.84	1,159,595.17
应付装修款	463,523.60	1,063,349.39
应付费用款	123,003.15	169,155.82
合计	2,319,245.59	2,392,100.38

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款；

11. 预收账款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收客户款	2,712.00	0.00
合计	2,712.00	0.00

12. 合同负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收客户款	57,924.95	23,375.72
合计	57,924.95	23,375.72

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	6,648,100.69	39,821,297.67	39,054,204.22	7,415,194.14

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
二、离职后福利-设定提存计划	24,350.53	3,712,689.45	3,613,377.71	123,662.27
三、辞退福利	114,415.00	59,786.76	174,201.76	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,786,866.22	43,593,773.88	42,841,783.69	7,538,856.41

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,479,405.39	36,794,412.48	36,139,376.62	7,134,441.25
二、职工福利费	12,790.63	880,039.05	708,059.68	184,770.00
三、社会保险费	108,565.69	1,651,238.74	1,720,335.52	39,468.91
其中：医疗及生育保险费	107,898.84	1,525,959.73	1,596,260.43	37,598.14
工伤保险费	666.85	125,279.01	124,075.09	1,870.77
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	47,066.00	467,318.00	458,143.00	56,241.00
五、工会经费和职工教育经费	272.98	8,894.40	8,894.40	272.98
六、其他	-	19,395.00	19,395.00	-
合计	6,648,100.69	39,821,297.67	39,054,204.22	7,415,194.14

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	23,612.37	3,600,081.20	3,503,776.65	119,916.92
2.失业保险费	738.16	112,608.25	109,601.06	3,745.35
合计	24,350.53	3,712,689.45	3,613,377.71	123,662.27

14. 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	2,654,357.40	2,097,068.83
个人所得税	470,890.08	1,249,393.98
企业所得税	1,224,965.49	1,233,754.74
城市维护建设税	109,836.14	151,477.10
教育费附加	47,072.63	64,850.85
地方教育费附加	31,381.76	43,233.88
水利基金	19,035.80	26,030.10
印花税	150.17	200.23

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他	0.00	0
合计	4,557,689.47	4,866,009.71

15.其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,015,988.71	13,715,797.09
合计	9,015,988.71	13,715,797.09

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
代收代付劳务派遣款	6,975,210.41	12,528,078.70
其他代扣员工款项	1,719,916.34	1,091,250.89
其他	320,861.96	96,467.50
合计	9,015,988.71	13,715,797.09

③ 期期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

16.一年内到期的非流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,117,720.04	1,430,523.69
合计	1,117,720.04	1,430,523.69

17.租赁负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	4,997,077.64	5,883,447.95
减：未确认融资费用	511,099.14	657,022.29
小计	4,485,978.50	5,226,425.66
减：一年内到期的租赁负债	1,117,720.04	1,430,523.69
合计	3,368,258.46	3,795,901.97

18.递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	1,314,385.26	-	282,944.46	1,031,440.80	收到政府拨款
合计	1,314,385.26	-	282,944.46	1,031,440.80	——

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
装修补贴	1,299,330.62	-	-	278,428.02	-	1,020,902.60	收益相关
设备补贴	15,054.64	-	-	4,516.44	-	10,538.20	资产相关
合计	1,314,385.26			282,944.46	-	1,031,440.80	—

19.股本

项 目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,010,000.00	-	-	0.00	-	-	50,010,000.00

20.资本公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	2,151,854.52	-	-	2,151,854.52
其他资本公积	2,218,386.16	935,475.93	-	3,153,862.09
合计	4,370,240.68	935,475.93	-	5,305,716.61

本期资本公积增加系以权益结算的股份支付计入其他资本公积 935,475.93 元

21.盈余公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	365,217.86	-	-	365,217.86
合计	365,217.86	-	-	365,217.86

22.未分配利润

项 目	2023年1-6月	2022年度
调整前上期末未分配利润	16,904,591.72	9,947,578.83
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	16,904,591.72	9,947,578.83
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	288,601.92	7,117,154.53
减: 提取法定盈余公积	0.00	160,141.64
应付普通股股利	0	-
其他	0	-

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
期末未分配利润	17,193,193.64	16,904,591.72

23.营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,906,463.32	44,254,633.78	51,533,151.98	40,319,236.59
合计	48,906,463.32	44,254,633.78	51,533,151.98	40,319,236.59

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
按产品类型分类		
BPO 业务	36,976,500.67	38,253,595.60
HRO 业务	11,929,962.65	13,279,556.38
合计	48,906,463.32	51,533,151.98
按收入确认时间分类		
在某一时段确认收入	48,906,463.32	51,533,151.98
合计	48,906,463.32	51,533,151.98

(2) 履约义务的说明

对于提供服务类交易，本公司在服务提供完成并取得客户确认时完成履约义务。

24.税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	483,087.73	266,467.54
教育费附加	206,893.52	114,192.21
地方教育附加	137,928.98	76,128.16
水利基金	97,404.93	131,460.07
车船使用税	-	-
其他	362.78	114.37
合计	925,677.94	588,362.35

25.销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,126,232.78	1,185,627.07
办公费	128,715.28	12,563.38
业务招待费	126,602.28	77,678.75
差旅费	155,649.58	53,325.45

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
招聘培训费	103,195.94	177,100.13
广告费和业务宣传费	8,388.90	6,534.00
服务费	-	-
租赁费	175,337.74	38,733.73
其他	455,478.73	551,469.63
合计	2,279,601.23	2,103,032.14

26.管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
中介咨询费	659,306.79	693,234.71
职工薪酬	1,311,059.44	1,310,308.51
折旧费	398,374.32	452,995.62
股权激励费用	638,421.14	376,313.95
长期待摊费用摊销费	576,752.35	246,727.80
差旅办公费	250,107.78	319,897.30
租赁费	492,606.43	329,303.73
水电空调费	121,408.65	330,336.33
其他	349,421.70	434,756.19
服务费	0.00	94,135.44
合计	4,797,458.60	4,588,009.58

27.研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,234,024.93	1,825,668.03
折旧与摊销	9,446.48	5,558.16
合计	2,243,471.41	1,831,226.19

28.财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	118,895.74	46,469.95
其中：租赁负债利息支出	118,895.74	46,469.95
减：利息收入	39,852.83	59,718.68
利息净支出	79,042.91	-13,248.73
银行手续费	26,208.01	41,675.93
其他	0	1,907.00
合计	105,250.92	30,334.20

29.其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,223,944.46	282,944.46	/
其中：与递延收益相关的政府补助	4,516.44	4,516.44	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	278,428.02	278,428.02	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	3,941,000.00	-	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,545,548.88	795,946.73	/
其中：个税扣缴税款手续费	233,947.40	247,829.90	/
进项税加计扣除	133,451.48	548,116.83	/
增值税减免退税	2,178,150.00		
合计	6,769,493.34	1,078,891.19	/

30.投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益	138,006.81	74,290.99
合计	138,006.81	74,290.99

31.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产公允价值变动收益	585,087.95	499,068.77
合计	585,087.95	499,068.77

32.信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-264,960.59	171,674.62
其他应收款坏账损失	22,865.54	70,530.44
合计	-242,095.05	242,205.06

33.资产处置收益

无

34.营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	448,000.00	1,787,783.39	448,000.00
无需支付的负债	-	-	0.00
其他	547,400.70	380.52	547,400.70
合计	995,400.70	1,788,163.91	995,400.70

(2) 与企业日常活动无关的政府补助详见附注五、39 政府补助。

35.营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
滞纳金	105.56	65.33	105.56
其他	1,944,684.77	318.03	1,944,684.77
合计	1,944,790.33	383.36	1,944,790.33

本期营业外支出增加 507201.32%，主要系稳岗补贴返还派遣客户所致。

36.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	329,687.08	636,105.84
递延所得税费用	-26,137.03	207,723.34
合计	303,550.05	843,829.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	601,472.86	5,755,187.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	150,368.22	1,438,796.86
子公司适用不同税率的影响	-258,567.28	-543,555.44
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	743,191.00	191,593.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	-331,455.87	-206,012.95
所得税税率变动的的影响	13.98	-36,992.57
所得税费用	303,550.05	843,829.18

37.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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	4,671,944.46	1,787,783.39

项 目	2023年 1-6月	2022年 1-6月
往来款	-	-
代收代付款	357,311,581.50	367,354,670.23
其他	2,552,816.21	944,835.95
合计	364,536,342.17	370,087,289.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年 1-6月	2022年 1-6月
期间费用	2,889,230.92	2,805,430.28
代收代付款	308,724,721.11	375,586,043.80
其他	1,944,684.62	1,347,734.19
合计	313,558,636.65	379,739,208.27

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年 1-6月	2022年 1-6月
往来借款及利息	-	665,279.71
合计	-	665,279.71

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年 1-6月	2022年 1-6月
往来借款	-	-
合计	-	-

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年 1-6月	2022年 1-6月
支付经营租赁款	859,342.90	135,277.98
合计	859,342.90	135,277.98

38.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年 1-6月	2022年 1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	297,922.81	4,911,358.31
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	242,095.05	-242,205.06
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	402,820.80	253,125.48

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
使用权资产折旧	828,114.00	534,713.22
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	515,403.55	246,727.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-585,087.95	-499,068.77
财务费用（收益以“—”号填列）	105,250.92	44,701.01
投资损失（收益以“—”号填列）	-138,006.81	-74,290.99
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-166,636.14	85,778.51
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	140,445.11	121,944.83
存货的减少（增加以“—”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,786,605.66	2,807,009.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-4,687,518.25	-18,183,082.01
其他 ^{注1}	935,475.93	674,670.29
经营活动产生的现金流量净额	-6,896,326.64	-9,318,618.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	
现金的期末余额	12,402,212.07	25,305,886.12
减：现金的期初余额	28,074,345.84	15,747,483.20
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	-15,672,133.77	9,558,402.92

注 1：其他为股份支付费用。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	12,402,212.07	28,074,345.84
其中：库存现金	28,098.26	61,633.26
可随时用于支付的银行存款	12,373,911.95	28,011,970.35
可随时用于支付的其他货币资金	201.86	742.23
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	12,402,212.07	28,074,345.84

39.政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
设备补贴	25,593.00	递延收益	4,516.44	4,516.44	其他收益
合计	25,593.00	——	4,516.44	4,516.44	——

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
装修补贴	1,948,996.00	递延收益	278,428.02	278,428.02	其他收益
增值税补贴	3,746,571.63	——	3,746,571.63	-	其他收益
企业所得税补贴	177,609.63	——	177,609.63	-	其他收益
宽带租赁费补贴	16,818.74	——	16,818.74	-	其他收益
稳岗补贴		——	-	845,352.74	营业外收入
合肥市高质量发展政策资金		——	-	450,000.00	营业外收入
高新技术企业奖补		——	-	150,000.00	营业外收入
优秀企业奖励	100,000.00	——	100,000.00	100,000.00	营业外收入
失业保险返还		——	-	38,038.65	营业外收入
就业补贴	18,000.00	——	18,000.00	-	营业外收入
工会经费补贴		——	-	4,392.00	营业外收入
外经贸发展资金		——	-	200,000.00	营业外收入
多层次资本市场资金	100,000.00	——	100,000.00	-	营业外收入
省十强人力资源服务机构	50,000.00	——	50,000.00	-	营业外收入
高企申报奖励	180,000.00	——	180,000.00	-	营业外收入
合计	6,337,996.00	——	4,667,428.02	2,066,211.41	——

40.租赁

本公司作为承租人

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	299,517.40	368,037.46
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	0

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
租赁负债的利息费用	118,895.74	46,469.95
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0	0
转租使用权资产取得的收入	0	0
与租赁相关的总现金流出	812,587.05	503,315.44
售后租回交易产生的相关损益	-	0

六、合并范围的变更

无变动

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
易德数据	安徽宿州	安徽宿州	现代服务业	100.00	-	设立
安徽德鑫	安徽合肥	安徽合肥	现代服务业	100.00	-	设立
好易工科技	安徽合肥	安徽合肥	现代服务业	100.00	-	购买
宁波易德	浙江宁波	浙江宁波	现代服务业	100.00	-	设立
海德瑞克	安徽合肥	安徽合肥	现代服务业	100.00	-	设立
合肥易镜	安徽合肥	安徽合肥	现代服务业	51.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。

应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、3 及附注五、4 中披露。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023年6月30日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	2,319,245.59	-	-	-
其他应付款	9,015,988.71	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,117,720.04	-	-	-
租赁负债	-	347,704.68	1,482,091.68	1,538,462.10
合计	12,452,954.34	347,704.68	1,482,091.68	1,538,462.10

(续上表)

项目名称	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	2,392,100.38	-	-	-
其他应付款	13,715,797.09	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,430,523.69	-	-	-
租赁负债	-	784,745.15	775,116.10	2,236,040.72
合计	17,538,421.16	784,745.15	775,116.10	2,236,040.72

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	-	-	60,584,038.22	-
1.指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	60,584,038.22	-
（1）理财产品	-	-	60,584,038.22	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	60,584,038.22	-

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司。实际控制人为自然人宋文明、陆洁二人，二人为夫妻关系，其中宋文明直接持有公司 71.28% 的股份，通过好易工间接控制公司 8.80% 的股份，陆洁直接持有公司 7.92% 的股份，二人合计能够控制公司 88.00% 的表决权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
安徽易网智诚信息科技有限公司	易网智诚	受同一实际控制人控制的公司
合肥易创信诚物业服务有限公司	易创信诚	受同一实际控制人控制的公司
合肥建北建筑劳务有限公司	建北劳务	实际控制人非直系亲属控制的公司
张婷	—	董事、副总经理
朱霖	—	董事
罗冬梅	—	监事会主席
陈红	—	监事
刘杰	—	职工代表监事

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
易网智诚	接受劳务	0	1320.75

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
易创信诚	提供劳务	-	-

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

1、宋文明、陆洁与中国银行股份有限公司合肥分行（以下简称中行合肥分行）签署编号为2020企贷719保001号最高额保证合同，为公司与中行合肥分行之间自2020年12月14日起至2025年12月14日止签署的借款及其他授信业务合同提供连带责任保证，所担保的债权最高余额为8,000,000.00元，保证期间为担保债权发生期间届满之日起两年。

(3) 关联方资金拆借

无

(4) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
安徽易网智诚信息科技有限公司	房屋及建筑物	-	-	300,349.54	96,030.59	-

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	55.19	58.84

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	易网智诚	54,563.50	2,728.18	54,563.50	2,728.18

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
公司本期授予的各项权益工具总额	-	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近外部投资者入股价格	参照最近外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,153,862.09	1,454,378.08
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	935,475.93	674,670.29

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 18 日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	17,198,285.34	11,611,387.07
小计	17,198,285.34	11,611,387.07
减：坏账准备	859,914.27	580,569.35
合计	16,338,371.07	11,030,817.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,198,285.34	100.00	859,914.27	5.00	16,338,371.07
1.应收客户款	17,198,285.34	100.00	859,914.27	5.00	16,338,371.07
合计	17,198,285.34	100.00	859,914.27	5.00	16,338,371.07

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,611,387.07	100.00	580,569.35	5.00	11,030,817.72
1.应收客户款	11,611,387.07	100.00	580,569.35	5.00	11,030,817.72
合计	11,611,387.07	100.00	580,569.35	5.00	11,030,817.72

坏账准备计提的具体说明：

于2023年6月30日按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,198,285.34	859,914.27	5.00
合计	17,198,285.34	859,914.27	5.00

(续上表)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,611,387.07	580,569.35	5.00
合计	11,611,387.07	580,569.35	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	580,569.35	279,344.92	-	-	859,914.27
合计	580,569.35	279,344.92	-	-	859,914.27

(4) 报告期内无实际核销的应收账款；

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国工商银行股份有限公司	6,766,256.55	39.34%	338,312.83
中国移动通信有限公司	1,961,542.53	11.41%	98,077.13
徽商银行股份有限公司	1,823,711.89	10.60%	91,185.59
石家庄网度科技有限公司	1,383,736.73	8.05%	69,186.84
中国建设银行股份有限公司	714,421.35	4.15%	35,721.07
合计	12,649,669.05	73.55%	632,483.46

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	9,100,000.00	-
应收股利	948,307.42	-
其他应收款	10,048,307.42	1,134,428.06
合计	948,307.42	1,134,428.06

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	10,098,218.34	1,194,134.80
1至2年	-	-
3年以上	-	-

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
小计	10,098,218.34	1,194,134.80
减：坏账准备	49,910.92	59,706.74
合计	10,048,307.42	1,134,428.06

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	525,103.57	929,568.50
备用金	473,114.77	264,566.30
往来借款	-	-
其他往来款	9,100,000.00	-
小计	10,098,218.34	1,194,134.80
减：坏账准备	49,910.92	59,706.74
合计	10,048,307.42	1,134,428.06

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,098,218.34	49,910.92	10,048,307.42
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	10,098,218.34	49,910.92	10,048,307.42

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,098,218.34	0.49	49,910.92	10,048,307.42
2.应收其他款项	10,098,218.34	0.49	49,910.92	10,048,307.42
合计	10,098,218.34	0.49	49,910.92	10,048,307.42

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,194,134.80	59,706.74	1,134,428.06
第二阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	1,194,134.80	59,706.74	1,134,428.06

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,194,134.80	5.00	59,706.74	1,134,428.06
1.应收其他款项	1,194,134.80	5.00	59,706.74	1,134,428.06
合计	1,194,134.80	5.00	59,706.74	1,134,428.06

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④报告期内坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	计提	收回或转回	
按单项计提	-	-	-	0.00	-
按组合计提	59,706.74	-9,795.82	-	-	49,910.92
合计	59,706.74	-9,795.82	-	0.00	49,910.92

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
安徽易德数据科技有限公司	应收股利	5,000,000.00	1 年以内	49.51%	-
安徽德鑫服务外包有限责任公司	应收股利	1,170,000.00	1 年以内	11.59%	-
安徽好易工智能科技有限公司	应收股利	2,130,000.00	1 年以内	21.09%	-
宁波易德企业服务外包有限公司	应收股利	800,000.00	1 年以内	7.92%	-
中国建设银行股份有限公司安徽省分行	保证金	280,000.00	1 年以内	2.77%	14,000.00
合计	——	9,380,000.00	——	92.89%	14,000.00

⑥期末无涉及政府补助的其他应收款；

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的。

3. 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,030,000.00	-	18,030,000.00	18,030,000.00	-	18,030,000.00
合计	18,030,000.00	-	18,030,000.00	18,030,000.00	-	18,030,000.00

其中：对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
易德数据	10,010,000.00	-	-	10,010,000.00	-	-
安徽德鑫	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
宁波易德	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
好易工科技	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合肥易境	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
合计	18,030,000.00	-	-	18,030,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,088,753.31	43,510,173.92	48,904,179.71	45,593,256.70
合计	47,088,753.31	43,510,173.92	48,904,179.71	45,593,256.70

收入分解信息

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
按产品类型分类		
BPO业务	36,132,295.68	37,246,390.34
HRO业务	10,956,457.63	11,657,789.37
合计	47,088,753.31	48,904,179.71

5. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
子公司现金分红	9,100,000.00	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	138,006.81	74,290.99
合计	9,238,006.81	74,290.99

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产处置损益	-	-

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,671,944.46	2,070,727.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	1768.94
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	723,094.76	573,359.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,397,389.63	-2.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目 ^{注1}	2,545,548.88	795,946.73
非经常性损益总额	6,543,198.47	3,441,800.44
减：非经常性损益的所得税影响数	512,397.25	803,330.65
非经常性损益净额	6,030,801.22	2,638,469.79
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,030,801.22	2,638,469.79

*注 1：其他符合非经常性损益定义的损益项目系其他与日常活动相关且计入其他收益的项目

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-6 月

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	0.40	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.95	-0.11	-0.11

② 2022 年 1-6 月

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	7.45	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	3.45	0.05	0.05

公司名称：安徽易德人力科技股份有限公司

日期：2023 年 8 月 18 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,671,944.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	723,094.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,397,389.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,545,548.88
非经常性损益合计	6,543,198.47
减：所得税影响数	512,397.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,030,801.22

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