



早职到

NEEQ: 872624

早职到（广东）科技股份有限公司



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、公司负责人梁胜、主管会计工作负责人黄早霞及会计机构负责人（会计主管人员）黄早霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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.....	5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节 重大事件.....	18
第四节 股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节 行业信息.....	25
第六节 公司治理.....	26
第七节 财务会计报告	31
附件会计信息调整及差异情况.....	152

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	早职到（广东）科技股份有限公司（更名前为卓才互能（广州）科技股份有限公司）
早职到	指	早职到（广东）科技股份有限公司
卓才股份	指	卓才互能（广州）科技股份有限公司
有限公司、卓能科技	指	股份公司前身广州卓能信息科技有限公司
卓才人力	指	卓才人力资源股份有限公司（更名前为广东卓才人力资源股份有限公司，早职到子公司）
青创人才公寓	指	广州青创人才公寓酒店管理有限公司（早职到子公司）
杭州人力	指	卓才（杭州）人力资源有限公司（卓才人力子公司）
湖南卓才人力	指	湖南卓才人力资源服务有限公司（卓才人力子公司）
安徽卓才	指	安徽卓才人力资源有限公司（卓才人力子公司）
茂名卓才	指	茂名卓才人力资源有限公司（卓才人力子公司）
卓才集团	指	广州卓才集团有限公司
股东大会	指	早职到（广东）科技股份有限公司股东大会
董事会	指	早职到（广东）科技股份有限公司董事会
监事会	指	早职到（广东）科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
人力资源服务	指	为人才和用人单位提供相关服务，从而促进人力资源的有效开发与优化配置的服务行业。
劳务外包	指	用人单位根据需要将某一项或几项工作或职能外包出去，交由其他企业或组织进行管理，以便更经济、有效的解决组织内部的相关工作，实现效率最大化的人力资源服务产品。
劳务派遣	指	又称劳动派遣、劳动力租赁，是指由派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，由派遣劳工向要派企业给付劳务，劳动合同关系存在于派遣机构与派遣劳工之间，劳动力给付的事实发生于派遣劳工与要派企业之间，劳务派遣的最显著特征是劳动力的雇佣和使用分离。
人事代理	指	专业人力资源机构，接受客户委托，按照国家有关人事政策法规要求，为其提供服务项目范围内的业务代办或专业咨询等服务的一种业务形式。
灵活用工	指	针对企业在面临人员编制紧张、旺季人才短缺、项目用工短缺、三期员工短期替补等难题，针对替代性、临时性、辅助性的岗位，由专业点的人力资源服务机构向客户派驻员工点的一种用工形式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	早职到（广东）科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zeadoor (Guangdong) Technology Co., Ltd.		
	Zeadoor		
法定代表人	梁胜	成立时间	2014 年 3 月 27 日
控股股东	控股股东为（广州卓才集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁胜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-其他人力资源服务（L7269）		
主要产品与服务项目	劳务派遣、劳务外包、人事代理、招聘服务等各类人力资源服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	早职到	证券代码	872624
挂牌时间	2018 年 2 月 12 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	25,080,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦 9 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	林少敏	联系地址	广州市南沙区进港大道 233 号
电话	18928878366	电子邮箱	milly.lin@zeale.cn
传真	020-84689178		
公司办公地址	广州市南沙区进港大道 233 号	邮政编码	511458
公司网址	https://www.zeale.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401150936571075		
注册地址	广东省广州市南沙区进港大道 233 号		
注册资本（元）	25,080,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

早职到基于“早职到”人力资源数字化平台，形成集人力资源数字平台场景应用开发、人才派遣、岗位外包、灵活用工、技能培训、退役军人就业服务、人才就业驿站、港澳台青年人才实习就业、国际青年人才交流甄选、企业后勤食堂供应等人力资源一站式全链条服务。旗下卓才人力资源股份有限公司在中国人力资源领域精耕细作十余载，形成湖南卓才信息科技有限公司、卓才（杭州）人力资源有限公司、青创人才公寓酒店有限公司等产业路径。公司业务范围覆盖了全国 21 个省的 200 多个城市，为 30 多个行业的 3000 多家跨国企业和本地大型企业提供一站式人力资源服务，服务人数超过 100000 人。

公司注重自主知识产权的维护，截止 2023 年 12 月，公司共有发明专利 3 项，计算机软件著作权 33 项，作品著作权 1 项，商标注册权 11 项；公司子公司卓才人力拥有计算机软件著作权 15 项，作品著作权 1 项，商标注册权 5 项。

一、“早职到”人力资源数字化平台

“早职到”是公司在国家“互联网+”战略的指引下，凭借自主研发能力，融合了“智能招聘”、“灵活用工”、“社保在线”、“协同办公”等功能模块的一体化人力资源管理平台，让用户感受到一站式人力资源互联网服务体验。通过提供智能化招聘、数字化人力资源服务、线上协同办公管理等行业领先解决方案，帮助用户降低从人才获取到人力资源管理的全链条成本，提升人均效能。

二、主营业务

(一) 招聘流程外包

网络招聘、现场招聘、校园招聘、政府雇员招聘、猎头甄选。

早职到在人力资源行业沉淀十几年的基础上，建立了庞大的人才数据库和广泛的招聘渠道，搭建了多种形式的政府合作关系和大中专院校资源，为客户提供各行业不同领域的人才需求。

(二) 业务流程外包

岗位外包、生产流程外包、仓储物流外包、后勤服务外包、项目外包。

早职到拥有一支良好职业素养的专业服务团队，具备丰富的大型项目外包经验，服务内容包括业务流程设计与优化、劳务工人招募、员工管理、劳务成果统计及劳务费核算发放、人员流动管理、岗前培训、意外事件处理等定制化的专业外包服务。

（三）人力资源服务外包

薪酬福利管理服务、社保代理服务、员工培训服务、人力资源咨询服务。

在客户与员工签订劳动合同、建立劳动关系的前提下，早职到为客户提供薪酬福利管理、员工培训、咨询等模块业务，有助企业建立健全人力资源管理制度，提升企业核心竞争力。

（四）劳务派遣

完全派遣、转移派遣、试用期派遣、临时派遣。

“来派遣”是早职到为帮助客户解决招聘难、用工难、事务性工作繁重等问题而推出的服务产品。早职到根据客户需求完成员工招聘，与员工签订劳动合同后派遣员工至客户处工作。派遣员工的人事、社保、劳动关系等方面的管理由早职到负责。

（五）灵活用工

早职到基于“互联网+人力资源”的服务自主研发灵活用工 SaaS 平台，通过个体合同承揽模式和在线众包用工模式，实现了任务发布、在线接单、工作成果确认、在线支付和薪税合规等一站式解决方案，能在多种场景下满足不同行业的灵活用工需求。

公司目前主要采取直接销售的模式拓展业务。公司广度覆盖服务区域和行业，深度延伸全产业链发展，通过加盟合作的方式开启标准化、便捷化的全国服务布局，整合多方资源，致力于为政府机构、客户企业 and 专业人才提供智能化、数字化的人力资源服务。与各地政府通力合作，积极打造符合当地特色的现代化人力资源服务体系，建立了数字化共享运营中心。

早职到秉承“为企业创造财富，为社会营造和谐”的使命，整合传统商业经营模式，注入多方优质资源，助力产业转型升级，现已形成以“人力资源数字化平台”企业品牌、产品流程化、服务就近化直营与加盟模式布局全国四十多个省、市、自治区及港澳办事处主导的发展格局。公司正在运行的《分配系统》、《晋升系统》《文化系统》、《营销系统》、和《风险管控系统》将持续赋能各直营加盟企业实现自动化运营。

近几年，公司一直结合国内外行业成果，根据多年项目经验和数据，结合自身软件开发设计基础，开发了“早职到”人力资源数字化平台，融合了“智能招聘”、“社保在线”、“协同办公”等功能模块，可便捷用于移动端与平板电子设备，在公司内部使用的同时，进行软件升级，将其商业化，以提供免费的人力资源服务项目带来的盈利，预计会给公司带来可观的高附加值收益，在广东地区市场竞争中处于优势地位。

早职到依靠科技提高、强化管理，坚持走品质兴业之路。全面围绕国家十四五规划服务社会与经济建设，紧贴国家战略，依托“人才是第一资源”为核心，构建人才与企业用工生态圈，并逐步将早

职到发展成为全球最具客户价值的服务供应链。

(二) 行业情况

根据人社部的数据，2016-2022 年，我国人力资源服务业从业机构数从 2.67 万家增长到 6.3 万家，从业人数从 55.3 万人增长至 104 万人，人力资源服务业营业总收入由 1.19 万亿元增长至 2.50 万亿元，整体行业规模实现翻倍式增长。疫情在阻碍整体经济发展的同时，也使得更多企业和劳动者对于人力资源服务的需求上升，令人力资源行业在疫情、经济发展新常态背景下持续发展。2021 年 11 月，发改委发布《“十四五”就业促进规划》，提出建设高标准人力资源市场体系，加快人力资源服务业高质量发展、提高人力资源市场规范化水平。同月，人社部发改委等部门联合发布《推进新时代人力资源服务业高质量发展的意见》，提出要增强人力资源服务业在行业规模、服务能力、发展水平和市场环境方面的综合能力。2021 年 12 月，国务院发布《要素市场化配置综合改革试点总体方案》，提出“推动劳动力要素合理畅通有序流动”，加快畅通劳动力和人才社会性流动渠道，加快发展人力资源服务业，把服务就业的规模和质量等作为衡量行业发展成效的首要标准。2022 年 6 月，人社局发布《关于开展人力资源服务机构稳就业促就业行动的通知》，提出要创新发展灵活用工服务、积极支持人力资源服务机构发展。

综上，从近些年国家出台的人力资源相关政策来看，我国政府对于人力资源行业的重视度不断提升，并对灵活用工等新兴服务模式持积极鼓励态度。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司于 2021 年 12 月被认定为高新技术企业，有效期三年； 公司于 2022 年 12 月被认定创新型中小企业，有效期三年； 公司于 2023 年 12 月获评广东省“专精特新”中小企业称号。

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	99,707,678.46	99,086,268.43	0.63%
毛利率%	11.44%	8.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,925,113.80	-7,364,573.94	19.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,188,717.71	-8,600,514.27	4.79%
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）	-79.45%	-179.64%	-
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）	-109.81%	-209.88%	-
基本每股收益	-0.24	-0.31	22.58%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	59,092,562.79	61,201,345.43	-3.45%
负债总计	54,575,774.52	50,748,066.65	7.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,497,710.94	10,419,774.03	-56.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.63	-71.43%
资产负债率%（母公司）	45.44%	37.10%	-
资产负债率%（合并）	92.36%	82.92%	-
流动比率	63.04%	51.96%	-
利息保障倍数	-2.85	-3.32	-
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	-2,806,452.07	6,855,847.86	-140.94%
应收账款周转率	19.73	18.43	-
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%	-3.45%	25.27%	-
营业收入增长率%	0.63%	4.81%	-
净利润增长率%	21.24%	-20.45%	-

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	7,203,516.28	12.19%	7,397,006.23	12.09%	-2.62%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	5,653,163.14	9.57%	4,300,599.67	7.03%	31.45%
预付款项	2,727,630.87	4.62%	69,323.74	0.11%	3,834.63%
固定资产	1,378,898.67	2.33%	1,683,349.97	2.75%	-18.09%
无形资产	5,061,814.05	8.57%	5,057,179.32	8.26%	0.09%

使用权资产	16,141,680.46	27.32%	19,244,681.20	31.44%	-16.12%
长期待摊费用	14,199,913.97	24.03%	19,699,882.77	32.19%	-27.92%
短期借款	13,588,969.58	23.00%	8,466,862.47	13.83%	60.50%
长期借款	11,500,000.00	19.46%	7,500,000.00	12.25%	53.33%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款：本期应收账款金额较上年期末增加了 1,352,563.47 元，增长了 31.45%，主要原因是部分项目调整了账款结算周期，因未到结算期，所以增加了应收账款。
- 2、短期借款和长期借款：短期借款较上年期末增加了 5,122,107.11 元，长期借款较上年期末增加了 4,000,000.00 元，主要是公司营运资金紧张，增加借款。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	99,707,678.46	-	99,086,268.43	-	0.63%
营业成本	88,302,352.77	88.56%	90,316,502.50	91.15%	-2.23%
毛利率%	11.44%	-	8.85%	-	-
销售费用	6,328,695.17	6.35%	6,664,064.41	6.73%	-5.03%
管理费用	11,244,944.74	11.28%	8,546,689.53	8.63%	31.57%
研发费用	532,237.72	0.53%	361,158.34	0.36%	47.37%
财务费用	1,729,537.99	1.73%	1,803,388.33	1.82%	-4.10%
信用减值损失	-121,147.32	-0.12%	-66,495.95	-0.07%	82.19%
其他收益	2,468,499.40	2.48%	1,529,712.00	1.54%	61.37%
投资收益	22,003.24	0.02%	-	-	-
资产处置收益	-	-	659.87	0%	-100%
营业利润	-6,394,237.64	-6.41%	-7,458,731.09	-7.53%	14.27%
营业外收入	44,711.41	0.04%	38,497.88	0.04%	16.14%
营业外支出	77,608.44	0.08%	92,415.64	0.09%	-16.02%
净利润	-5,936,490.51	-5.95%	-7,537,027.85	-7.61%	21.24%

项目重大变动原因:

- 1、管理费用：比上年同期增加 31.57%，主原是增加新办公大楼的租金和新办公场楼的旧费用的摊销费用。
- 2、研发费用：上年同期增加 47.37%，主要是公司加大了对人力资源数智化平台的研发投入。
- 3、其他收益：比上年同期增加了 61.73%，主要是高新技术的补贴，以及增值税退税。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	99,707,678.46	99,086,268.43	0.63%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	88,302,352.77	90,316,502.50	-2.23%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
劳务承包	82,980,794.32	74,265,108.49	10.50%	-0.08%	-3.17%	2.85%
劳务派遣	8,807,645.09	5,353,918.70	39.21%	38.96%	57.01%	-6.99%
人事代理服务	1,724,383.60	230,534.91	86.63%	-35.12%	-24.10%	-1.94%
招聘服务	784,313.82	263,965.79	66.34%	-34.97%	20.55%	-15.50%
培训服务	132,962.21	41,812.88	68.55%	45.81%	100.24%	-8.55%
技术咨询与服务	1,812,682.44	167,924.51	90.74%	-7.86%	-88.68%	66.17%
租赁业务	3,464,896.98	7,979,087.48	-130.28%	-8.25%	-2.51%	-13.56%

按地区分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广东地区	94,081,547.83	85,175,879.42	9.47%	5.37%	1.86%	3.12%
广东以外地区	5,626,130.63	3,126,473.35	44.43%	-42.60%	-53.31%	12.74%

收入构成变动的原因：

2023 年，从区域产品来看，广东地区的收入稳定增长，广东以外地区的营业收入下降了 42.60%，主要原因是广东以外地区的合作客户到期后，风控评估风险原因过大不再续签。
--

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	广东韶关烟叶复烤有限公司	18,716,283.46	18.77%	否
2	广州市南沙区城市管理局	6,029,909.23	6.05%	否
3	广州南沙旅游发展有限公司	2,884,808.29	2.89%	否
4	广东仲元中学	2,582,421.36	2.59%	否
5	深圳鹏跃房地产开发有限公司	2,280,746.94	2.29%	否
合计		32,494,169.28	32.59%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	韶关市鼎佳企业服务有限公司	3,045,417.53	18.26%	否
2	广州知行易道科技信息服务有限公司	674,053.83	4.04%	否
3	广州金松鼠信息科技有限公司	600,000.00	3.60%	否
4	广东民企人力资源开发服务中心有限公司	413,154.56	2.48%	否
5	上海肯耐珂萨人力资源科技股份有限公司	254,400.00	1.53%	否
合计		4,987,025.92	29.90%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,806,452.07	6,855,847.86	-140.94%
投资活动产生的现金流量净额	-5,825,333.62	-5,087,066.00	-14.51%
筹资活动产生的现金流量净额	8,437,281.35	850,562.09	891.97%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 140.94%，主要原因是报告期内应收账款增加，子公司客户的付款方式由预付变成按期支付，2022 年预收了项目款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 14.51%，主要是本期加大对人力资源数智化平台研发投入。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 891.97%，主要是用于公司经营活动及投资活动增加的银行借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
卓才人力资源股份有限公司	控股子公司	人力资源服务	50,000,000	39,762,118.07	635,910.87	67,194,318.03	-613,817.64
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	控股子公司	住宿服务	10,000,000	16,693,221.19	-8,859,967.55	3,483,588.50	-5,861,640.02

子公司湖南卓才信息科技有限公司于 2023 年度注销，子公司卓才（杭州）人力资源有限公司、湖南卓才人力资源服务有限公司、安徽卓才人力资源有限公司于 2023 年度调整为早职到（广东）科技股份有限公司的子公司卓才人力资源股份有限公司的子公司，即早职到（广东）科技股份有限公司的孙公司。

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□ 适用 √ 不适用

(二) 理财产品投资情况

□ 适用 √ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□ 适用 √ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□ 适用 √ 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,614,861.46	2,379,729.15
研发支出占营业收入的比例%	3.63%	2.40%
研发支出中资本化的比例%	85.28%	84.82%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	-
硕士	2	1
本科以下	18	21
研发人员合计	21	22
研发人员占员工总量的比例%	23.08%	22.22%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	2
公司拥有的发明专利数量	2	2

六、 对关键审计事项说明

√适用□不适用

(一) 收入确认

1. 事项描述

营业收入是早职到公司的关键业绩指标之一，由于收入金额重大，收入的确认时点涉及管理层重大判断，会计师将营业收入确定为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释30、收入确认以及“五、合并财务报表项目注释”注释28. 营业收入及营业成本。

2. 审计应对

会计师针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试

相关内部控制的运行有效性；

(2) 审阅各类业务销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，评价企业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、收入类型等维度实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对收入的发生认定进行测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、客户签收单或对账单、回款单据等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及往来账款余额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，会计师没有发现收入确认存在异常。

七、 企业社会责任

√适用□不适用

- 1、举办“环卫工人走访慰问活动”，赠送物资约 1 万元；
- 2、2023 年度举办“春风行动就业援助”及线上招聘会、公益类招聘会等 141 场；
- 3、2023 年 7 月参加“6·30”助力乡村振兴活动”捐赠金额 4000 元；
- 4、2023 年 10 月举办“珠江街困难高龄党员走访慰问活动”；
- 5、贵州省安顺市紫云县板当镇对口帮扶活动经费 20000 元。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是√否

九、 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
政策风险	2014 年 3 月 1 日起施行的《劳务派遣暂行规定》中规定，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%。随着国家对人力资源服务行业的逐渐规范，未来不排除推出其他与人力资源服务行业有关的政策文件与法律法规。而

	劳务派遣业务是公司业务的重要组成部分，这意味着公司将面临受到国家人力资源政策变动影响的风险。
业务区域集中风险	人力资源服务企业普遍存在服务半径。目前，公司业务主要集中在广东省及周边，如果该区域行政政策或市场情况发生波动，将直接影响公司的营业收入。为了拓宽公司业务区域，公司已成立卓才（杭州）人力资源有限公司、湖南卓才人力资源服务有限公司、安徽卓才人力资源有限公司、茂名卓才人力资源有限公司，积极开拓外地市场，短期内公司将存在业务区域集中的风险。
实际控制人股权过于集中的风险	公司实际控制人梁胜先生担任公司董事长，直接持有公司31.1818%的有表决权股份，通过卓才集团间接控制公司68.8156%有表决权股份，同时担任公司董事长。因此，公司客观上存在实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。
公司治理和内部控制风险	随着公司快速发展，生产经营规模将不断扩大，人员会不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。通过股份制改制和推荐主办券商的辅导，公司已经建立了比较完善的内部控制体系，针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。
劳动力成本上升风险	公司属于人力资源服务行业，主要业务为向客户提供劳务派遣、劳务外包和人事代理等服务。公司主要成本为劳动力成本。近年来我国劳动力成本持续上升，地区最低工资标准不断提高，工资水平的上升具有刚性特点，如果未来一段时间内我国劳动力成本继续上升，将有可能对公司盈利水平造成影响。
税收政策变动的风险	公司于2021年12月20日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局三部门批准颁发的编号为

	GR202144001948 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。公司于获得证书当年开始享受 15%的企业所得税优惠。若公司未能在高新技术企业资格到期后重新获得高新技术企业资格，或未来国家调整相关税收优惠政策，现有的税收优惠有可能丧失，可能对公司的经营业绩、现金流产生一定程度的影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
购买交易	4,500,000.00	1,465,877.86
出售交易	1,700,000.00	1,146,264.44
资金拆借	20,000,000.00	50,000.00
关联租赁	5,000,000.00	3,404,883.69
接受关联担保	11,000,000.00	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 2023 年 5 月 5 日公司召开第二届董事会第二十五次会议，审议通过了《预计关联交易的议案》，并提交 2023 年第一次临时股东大会审议通过。2023 年度公司拟与母公司广州卓才集团有限公司签订相关资金拆借合同，给予公司经营周转，不计利息，拆借期限为 2023 年度，拆借金额预计不超过 2000 万元。

2. 2023 年 5 月 5 日公司召开第二届董事会第二十五次会议将《关于补充确认关联交易的议案》提交 2023 年第一次临时股东大会审议通过。2023 年度公司及控股子公司拟与公司关联企业进行购销交易，并签订相关购销合同，交易期限为 2023 年度，预计交易金额共计 620 万元人民币，其中购买交易金额 450 万元人民币，出售交易金额 170 万元人民币。

3. 2023 年 5 月 5 日公司召开第二届董事会第二十五次会议将《关于补充确认关联交易的议案》提交 2023 年第一次临时股东大会审议通过。2023 年度公司及控股子公司拟与母公司广州卓才集团有限公司的全资子公司银杨（深圳）投资有限公司之全资子公司创汇谷（广州）运营管理有限公司、广东湾区退役军人发展有限公司签订租赁合同，租赁期限为 2023 年度，租赁金额预计不超过 500 万元。

4. 2023 年 9 月 26 日，公司召开第二届董事会第二十九次会议，审议了《关于向银行申请信用贷款暨关联交易的议案》。因日常生产经营周转、补充流动资金需要，公司向中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行申请期限为三年期，授信金额为人民币捌佰万元的信用贷款；向九江银行广东自贸试验区南沙支行申请期限为一年期，授信金额为人民币叁佰万元的信用贷款；以上两笔贷款均为信用贷款，无实际抵押物，且由关联董事梁胜及子公司广东卓才人力资源股份有限公司提供无偿最高额担保。其中因公司工作人员失误，将中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行错写为中国工商银行股份有限公司广州南沙金岭路支行，为此公司 2023 年 10 月 10 日，公司召开第二届董事

会第三十次会议，将错写的中国工商银行股份有限公司广州南沙金岭路支行更正为中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行对该事项单独进行审议。

发生的关联交易是公司正常经营发展需要，符合公司战略发展布局，对公司长期发展有积极影响。

注：本年度报告中，审计报告附注之：“九、关联方及其交易之 4. 关联方交易情况之（4）关联担保情况之②本公司作为被担保方”中，2023 年发生额系公司单方受益的关联交易，免于按照关联交易审议，公司未进行审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	详见公司《公开转让说明书》中披露的“规范关联交易的承诺”	正在履行中
董监高	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	详见公司《公开转让说明书》中披露的“规范关联交易的承诺”	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，承诺事项均正常履行，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,205,000	14.7000%	3,426,600	5,631,600	22.4545%
	其中：控股股东、实际控制人	2,204,700	14.6980%	3,426,244	5,630,944	22.4519%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,795,000	85.3000%	6,653,400	19,448,400	77.5455%
	其中：控股股东、实际控制人	12,795,000	85.3000%	6,653,400	19,448,400	77.5455%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,000,000	-	10,080,000	25,080,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

公司 2022 年进行了一次股票定向发行，新增股份 1,500,000 股，于 2023 年 2 月 20 日起在全国股转系统挂牌公开转让。2023 年 2 月 20 日起本公司总股本为 16,500,000 股。公司 2023 年进行了 2022 年年度权益分派，公司以总股本为基数，向全体股东每 10 股转增 5.2 股。分红前本公司总股本为 16,500,000 股，分红后总股本增至 25,080,000 股。公司于 2023 年 5 月 29 日披露《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-021）。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州卓才集团有限公司	9,854,700	7,404,244	17,258,944	68.8156%	11,628,000	5,630,944	0	0

	公司								
2	梁胜	5,145,000	2,675,400	7,820,400	31.1818%	7,820,400	0	0	0
3	张燕	150	78	228	0.0009%	0	228	0	0
4	叶永谋	0	200	200	0.0008%	0	200	0	0
5	王方洋	150	-22	128	0.0005%	0	128	0	0
6	朱慈震	0	100	100	0.0004%	0	100	0	0
合计		15,000,000	10,080,000	25,080,000	100%	19,448,400	5,631,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东梁胜先生为法人股东卓才集团股东，持有卓才集团 95%股权。除上述关联关系外，公司控股股东，实际控制人及主要股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

卓才集团直接持有卓才股份 68.8156%的股份，为公司控股股东。

卓才集团法定代表人为梁胜先生，成立日期为 2008 年 7 月 1 日，统一社会信用代码为 91440101675699745M，注册资本为 3,000.00 万元。

报告期内公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

卓才集团直接持有公司 68.8156%股份，为公司控股股东。股东梁胜先生为法人股东卓才集团的股东，持有卓才集团 95%股权。股东梁胜先生直接持有公司 31.1818%有表决权股份，通过直接和间接方式合计持有公司 99.9974%有表决权股份。公司实际控制人为梁胜先生。此外，梁胜先生担任公司董事长，可通过公司股东大会、董事会对公司董事、监事的任免以及高级管理人员的聘任产生重大影响，故可认定梁胜先生为公司实际控制人。

梁胜先生，1979 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级人力资源管理师职称。2005 年 5 月至 2008 年 6 月在广州市聚贤才人力资源服务有限公司任分公司负责人；2008 年

7 月至今在卓才集团任执行董事兼经理；2013 年 1 月至 2015 年 5 月在卓才人力任经理，2015 年 6 月至今在卓才人力任执行董事；2014 年 3 月至 2017 年 9 月在卓能科技任执行董事，2017 年 6 月至 2017 年 9 月在卓能科技任经理职位，2017 年 9 月股份公司成立至今，任股份公司董事长。

报告期内公司实际控制人未发生变动。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 24 日	-	-	5.2
合计	-	-	5.2

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于资本公积转增股本预案》，公司以总股本为基数，向全体股东每 10 股转增 5.2 股。分红前本公司总股本为 16,500,000 股，分红后总股本增至 25,080,000 股。公司于 2023 年 5 月 29 日披露《2022 年年度权益分派实施公告》。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁胜	董事长、董事、总经理	男	1979年8月	2020年1月1日	2023年12月28日	5,145,000	2,675,400	7,820,400	31.18%
林少敏	董事、董事会秘书	女	1984年9月	2020年1月1日	2023年12月28日	0	0	0	0%
黄早霞	董事、财务总监	女	1977年5月	2020年1月1日	2023年12月28日	0	0	0	0%
孙秋伟	董事	女	1985年6月	2020年1月1日	2023年12月22日	0	0	0	0%
张文华	董事	女	1984年6月	2020年1月1日	2023年12月28日	0	0	0	0%
陈敏霞	监事会主席	女	1985年6月	2020年1月1日	2023年12月28日	0	0	0	0%
谢如红	监事	女	1988年2月	2020年1月1日	2023年12月28日	0	0	0	0%
詹焕坤	职工代表监事	男	1988年2月	2020年1月1日	2023年12月28日	0	0	0	0%
梁胜	董事长、董事、总经理	男	1979年8月	2023年12月29日	2026年12月28日	5,145,000	2,675,400	7,820,400	31.18%
林少敏	董事、董事会	女	1984年9月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%

	秘书			日	日				
黄早霞	董事、财务总监	女	1977 年 5 月	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
孙秋伟	董事	女	1985 年 6 月	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
张文华	董事	女	1984 年 6 月	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
谢如红	监事会主席	女	1988 年 2 月	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
陈敏霞	监事	女	1985 年 6 月	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
詹焕坤	职工代表监事	男	1988 年 2 月	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 28 日	0	0	0	0%

公司 2023 年度完成了董事会和监事会换届，公司于 2023 年 12 月 14 日召开第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第十三次会议审议换届事宜，并提交 2023 年第五次临时股东大会审议。由于三年任期于 2023 年 12 月 22 日到期，但公司换届还未完成，因为第二届董事会和第二届监事会继续履行职责，并于 2023 年 12 月 29 日经过公司 2023 年第五次临时股东大会审议通过。同时公司于 2023 年 12 月 14 日召开 2023 年第一次职工代表大会选举第三届监事会的职工代表监事，并于 2023 年 12 月 29 日起生效。

2023 年 12 月 29 日公司完成董事会、监事会换届，本届董事会董事和监事会监事均为连任，新一届的董事会董事，任期三年，自 2023 年 12 月 29 日起至公司第三届董事会届满之日止，新一届监事会监事，任期三年，自 2023 年 12 月 29 日起至公司第三届监事会届满之日止。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事长梁胜先生在公司控股股东卓才集团担任执行董事兼总经理，是卓才集团的控股股东外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	11	-	20
销售人员	50	1	-	51
技术人员	14	4	-	18
财务人员	9	-	1	8
行政人员	6	-	4	2
员工总计	91	-	-	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	1
本科	29	32
专科	56	63
专科以下	3	3
员工总计	91	99

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬制度公司根据自身情况制定了完整的薪酬体系和绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、绩效工资。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司遵循国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，按照员工月薪的一定比例为其缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。
2. 培训计划公司重视员工的培训和发展，为员工提供了可持续发展的机会，组织员工进行包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，充分让员工有展现自己的平台，制定年度培训计划，利用外部培训和内部培训的方式，不断提升员工素质和能力，努力提升人力资源的竞争力，为公司实现经营目标提供坚实的基础，实现员工和公司的共同发展。
3. 需公司承担费用的离退休职工人数截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规、《公司章程》和三会议事规则及各项管理制度的规定，行使权力和履行义务，切实保护中小股东的合法权益。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。截至报告期末，上述机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面与控股股东、实际控制人相互独立，拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度上不存在重大缺陷。今后公司将进一步完善内部管理系统，持续提升公司内部控制水平。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 107001 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 11 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	秦向远	王士营		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	14 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 107001 号

早职到（广东）科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了早职到（广东）科技股份有限公司（以下简称早职到公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了早职到公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于早职到公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适

当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1.事项描述

营业收入是早职到公司的关键业绩指标之一，由于收入金额重大，收入的确认时点涉及管理层重大判断，我们将营业收入确定为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释 30、收入确认以及“五、合并财务报表项目注释”注释 28.营业收入及营业成本。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下::

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）审阅各类业务销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，评价企业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入及毛利率按月度、收入类型等维度实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对收入的发生认定进行测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、客户签收单或对账单、回款单据等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及往来账款余额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

四、其他信息

早职到公司管理层对其他信息负责。其他信息包括早职到公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督早职到公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对早职到公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出

结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致早职到公司不能持续经营。

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

（6）就早职到公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：秦向远

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王士营

中国•北京

2024 年 4 月 11 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(五)、1	7,203,516.28	7,397,006.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(五)、2	5,653,163.14	4,300,599.67
应收款项融资			
预付款项	(五)、3	2,727,630.87	69,323.74
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	1,708,467.99	1,070,447.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)、5	92,130.15	96,668.70
流动资产合计		17,384,908.43	12,934,046.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(五)、6	1,378,898.67	1,683,349.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(五)、7	16,141,680.46	19,244,681.20

无形资产	(五)、8	5,061,814.05	5,057,179.32
开发支出	(五)、9	3,290,800.71	1,158,287.65
商誉			
长期待摊费用	(五)、10	14,199,913.97	19,699,882.77
递延所得税资产	(五)、11	1,634,546.50	1,287,807.14
其他非流动资产	(五)、12		136,111.12
非流动资产合计		41,707,654.36	48,267,299.17
资产总计		59,092,562.79	61,201,345.43
流动负债：			
短期借款	(五)、13	13,588,969.58	8,466,862.47
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)、14	212,086.01	2,804,954.13
预收款项	(五)、15	234,292.45	
合同负债	(五)、16	1,745,444.63	2,284,732.91
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)、17	3,563,250.56	6,119,941.09
应交税费	(五)、18	535,271.72	438,486.00
其他应付款	(五)、19	856,192.57	467,651.88
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)、20	6,811,319.58	4,168,972.62
其他流动负债	(五)、21	31,297.31	138,470.00
流动负债合计		27,578,124.41	24,890,071.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(五)、22	11,500,000.00	7,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(五)、23	14,649,265.47	17,358,981.48
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	(五)、11	848,384.64	999,014.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,997,650.11	25,857,995.55
负债合计		54,575,774.52	50,748,066.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(五)、24	25,080,000.00	16,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五)、25	171,975.20	8,748,924.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(五)、26	152,522.79	136,906.18
一般风险准备			
未分配利润	(五)、27	-20,906,787.05	-14,966,056.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,497,710.94	10,419,774.03
少数股东权益		19,077.33	33,504.75
所有者权益（或股东权益）合计		4,516,788.27	10,453,278.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		59,092,562.79	61,201,345.43

法定代表人：梁胜

主管会计工作负责人：黄早霞 会计机构负责人：黄早霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,953,613.92	5,237,890.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十三)、1	2,287,575.58	2,238,345.68
应收款项融资			
预付款项		2,695,822.11	67,277.73
其他应收款	(十三)、2	11,993,204.24	6,184,988.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		22,930,215.85	13,728,502.13
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	(十三)、3	14,026,491.93	18,026,491.93
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		91,211.78	93,066.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,373,628.09	2,693,797.28
无形资产		5,049,646.35	5,039,810.94
开发支出		3,290,800.71	1,158,287.65
商誉			
长期待摊费用		1,191,688.37	1,393,470.33
递延所得税资产		123,612.06	186,854.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,147,079.29	28,591,779.18
资产总计		49,077,295.14	42,320,281.31
流动负债：			
短期借款		7,374,188.01	6,013,262.5
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		157,313.84	121,795.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		234,501.55	725,553.54
应交税费		98,005.43	129,117.85
其他应付款		3,189,046.09	5,228,446.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		630,706.60	606,725.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		661,994.56	236,323.61
其他流动负债		31,297.31	37,970.33

流动负债合计		12,377,053.39	13,099,195.45
非流动负债：			
长期借款		7,600,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,206,345.07	2,467,346.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		118,681.40	134,689.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,925,026.47	2,602,036.69
负债合计		22,302,079.86	15,701,232.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,080,000.00	16,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		169,987.4	8,749,987.4
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		152,522.79	136,906.18
一般风险准备			
未分配利润		1,372,705.09	1,232,155.59
所有者权益（或股东权益）合计		26,775,215.28	26,619,049.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		49,077,295.14	42320281.31

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		99,707,678.46	99,086,268.43
其中：营业收入	(五)、28	99,707,678.46	99,086,268.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,471,271.42	108,008,875.44
其中：营业成本	(五)、28	88,302,352.77	90,316,502.50

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)、29	333,503.03	317,072.33
销售费用	(五)、30	6,328,695.17	6,664,064.41
管理费用	(五)、31	11,244,944.74	8,546,689.53
研发费用	(五)、32	532,237.72	361,158.34
财务费用	(五)、33	1,729,537.99	1,803,388.33
其中：利息费用		1,668,023.80	1,739,616.87
利息收入		13,274.15	10,507.78
加：其他收益	(五)、34	2,468,499.40	1,529,712.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)、35	22,003.24	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、36	-121,147.32	-66,495.95
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)、37		659.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,394,237.64	-7,458,731.09
加：营业外收入	(五)、38	44,711.41	38,497.88
减：营业外支出	(五)、39	77,608.44	92,415.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,427,134.67	-7,512,648.85
减：所得税费用	(五)、40	-490,644.16	24,379.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,936,490.51	-7,537,027.85
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）		-5,936,490.51	-7,537,027.85
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）		-11,376.71	-172,453.91
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,925,113.80	-7,364,573.94
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		-5,936,490.51	-7,537,027.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,925,113.80	-7,364,573.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-11,376.71	-172,453.91
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.31

法定代表人：梁胜

主管会计工作负责人：黄早霞 会计机构负责人：黄早霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	(十三)、4	29,696,720.43	30,438,487.41
减：营业成本	(十三)、4	22,099,341.97	22,862,649
税金及附加		78,142.92	71,037.12
销售费用		1,368,092.94	946,238.56
管理费用		5,130,900.52	4,757,176.82
研发费用		532,237.72	361,158.34
财务费用		552,671.32	736,233.69
其中：利息费用		546,625.53	719,652.37
利息收入		9,463.35	3,773.59
加：其他收益		663,074.28	169,479.80
投资收益（损失以“-”号填列）		2,044.93	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		512.76	-14,015.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			659.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		600,965.01	860,117.88
加：营业外收入		7,687.56	32,499.33
减：营业外支出		398,219.89	55,501.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		210,432.68	837,115.30
减：所得税费用		54,266.57	75,794.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		156,166.11	761,321.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		156,166.11	761,321.07
（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		156,166.11	761,321.07
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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		109,859,584.9	107,002,811.01
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		516.34	
收到其他与经营活动有关的现金	(五)、41	300,356,721.61	427,161,160.7
经营活动现金流入小计		410,216,822.85	534,163,971.71
购买商品、接受劳务支付的现金		15,374,227.46	26,176,800.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		376,074,443.80	466,672,174.23
支付的各项税费		5,441,477.70	5,122,489.90
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、41	16,133,125.96	29,336,658.82
经营活动现金流出小计		413,023,274.92	527,308,123.85
经营活动产生的现金流量净额		-2,806,452.07	6,855,847.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,300,000.00	
取得投资收益收到的现金		22,003.24	
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)、41		11,205,052.41
投资活动现金流入小计		20,322,003.24	11,205,052.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,847,336.86	5,087,066.00
投资支付的现金		20,300,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五)、41		11,205,052.41
投资活动现金流出小计		26,147,336.86	16,292,118.41
投资活动产生的现金流量净额		-5,825,333.62	-5,087,066.00

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,005,000.00
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		26,410,000.00	22,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)、41	50,000.00	13,098,455.00
筹资活动现金流入小计		26,460,000.00	45,303,455.00
偿还债务支付的现金		14,900,000.00	27,832,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		734,797.32	1,228,762.35
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)、41	2,387,921.33	15,392,130.56
筹资活动现金流出小计		18,022,718.65	44,452,892.91
筹资活动产生的现金流量净额		8,437,281.35	850,562.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14.39	71.72
五、现金及现金等价物净增加额		-194,489.95	2,619,415.67
加：期初现金及现金等价物余额		7,397,006.23	4,777,590.56
六、期末现金及现金等价物余额		7,202,516.28	7,397,006.23

法定代表人：梁胜

主管会计工作负责人：黄早霞 会计机构负责人：黄早霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,852,569.37	34,566,034.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		152,605,504.82	242,935,325.61
经营活动现金流入小计		188,458,074.19	277,501,359.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,251,853.77	7,446,813.05
支付给职工以及为职工支付的现金		173,531,458.21	242,379,460.04
支付的各项税费		1,457,533.11	1,139,211.08
支付其他与经营活动有关的现金		12,061,265.90	25,573,263.98
经营活动现金流出小计		188,302,110.99	276,538,748.15
经营活动产生的现金流量净额		155,963.20	962,611.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,044.93	
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		19,990,987.77	29,052,664.91

投资活动现金流入小计		24,093,032.70	29,052,664.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,747,926.97	1,245,998.59
投资支付的现金		4,100,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		22,256,160.00	23,989,483.98
投资活动现金流出小计		32,104,086.97	27,235,482.57
投资活动产生的现金流量净额		-8,011,054.27	1,817,182.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,005,000.00
取得借款收到的现金		20,260,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000.00	12,848,455.00
筹资活动现金流入小计		20,310,000.00	37,853,455.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		330,903.95	705,824.08
支付其他与筹资活动有关的现金		408,281.62	13,377,153.07
筹资活动现金流出小计		11,739,185.57	36,082,977.15
筹资活动产生的现金流量净额		8,570,814.43	1,770,477.85
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		715,723.36	4,550,271.89
加：期初现金及现金等价物余额		5,237,890.56	687,618.67
六、期末现金及现金等价物余额		5,953,613.92	5237890.56

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	16,500,000.00				8,748,924.49				136,906.18		-14,966,056.64	33,504.75	10,453,278.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					-3,987.11								-3,987.11
其他													
二、本年期初余额	16,500,000.00				8,744,937.38				136,906.18		-14,966,056.64	33,504.75	10,449,291.67
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	8,580,000.00				-8,572,962.18				15,616.61		-5,940,730.41	-14,427.42	-5,932,503.40
(一) 综合收益总额											-5,925,113.80	-11,376.71	-5,936,490.51
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								15,616.61		-15,616.61			
1. 提取盈余公积								15,616.61		-15,616.61			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	8,580,000.00				-							-3,050.71	3,987.11
					8,572,962.18								
1. 资本公积转增资本（或股本）	8,580,000.00				-								
					8,580,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他					7,037.82							-3,050.71	3,987.11
（五）专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	25,080,000.00				171,975.20				152,522.79		- 20,906,787.05	19,077.33 4,516,788.27

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				5,246,211.76				60,751.68		-7,546,741.12	203,016.06	7,963,238.38
加：会计政策变更									22.39		21,390.53	655.33	22,068.25
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				5,246,211.76				60,774.07		-7,525,350.59	203,671.39	7,985,306.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,500,000.00				3,502,712.73				76,132.11		-7,440,706.05	- 170,166.64	2,467,972.15
（一）综合收益总额											-7,364,573.94	- 172,453.91	-7,537,027.85
（二）所有者投入和减少资	1,500,000.00				8,502,712.73							2,287.27	10,005,000.00

本													
1. 股东投入的普通股	1, 500, 000. 00				8, 505, 000. 00								10, 005, 000. 00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-2, 287. 27							2, 287. 27	
(三) 利润分配									76, 132. 11		-76, 132. 11		
1. 提取盈余公积									76, 132. 11		-76, 132. 11		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	5, 000, 000. 00				-								
					5, 000, 000. 00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	5, 000, 000. 00				-								
					5, 000, 000. 00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	16,500,000.00				8,748,924.49				136,906.18		- 14,966,056.64	33,504.75 10,453,278.78

法定代表人：梁胜

主管会计工作负责人：黄早霞

会计机构负责人：黄早霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	16,500,000.00				8,749,987.40				136,906.18		1,232,155.59	26,619,049.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,500,000.00				8,749,987.40				136,906.18		1,232,155.59	26,619,049.17
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	8,580,000.00				- 8,580,000.00				15,616.61		140,549.50	156,166.11
(一) 综合收益总额											156,166.11	156,166.11
(二) 所有者投入和减少												

资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								15,616.61		-15,616.61		
1. 提取盈余公积								15,616.61		-15,616.61		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	8,580,000.00				-							
					8,580,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	8,580,000.00				-							
					8,580,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	25,080,000.00				169,987.40				152,522.79		1,372,705.09	26,775,215.28

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				5,244,987.40				60,751.68		546,765.15	15,852,504.23
加：会计政策变更									22.39		201.48	223.87
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				5,244,987.40				60,774.07		546,966.63	15,852,728.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,500,000.00				3,505,000.00				76,132.11		685,188.96	10,766,321.07
（一）综合收益总额											761,321.07	761,321.07
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00				8,505,000.00							10,005,000.00
1. 股东投入的普通股	1,500,000.00				8,505,000.00							10,005,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									76,132.11		-76,132.11	
1. 提取盈余公积									76,132.11		-76,132.11	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	5,000,000.00				-							
					5,000,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	5,000,000.00				-							
					5,000,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	16,500,000.00				8,749,987.40				136,906.18		1,232,155.59	26619049.17

一、 公司基本情况

早职到（广东）科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由广州卓能信息科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司注册地为广东省广州市、组织形式股份有限公司、总部地址广州市南沙区进港大道233号308房309房310房311房312房313房，法定代表人梁胜，注册资本人民币2,508万元，统一社会信用代码为914401150936571075。

本公司及各子公司实际从事的主要经营活动：人力资源服务和人力资源管理软件技术服务，包括人力资源管理咨询;人事档案及相关的人事行政关系管理;劳动保障事务咨询服务;劳动保障事务代理服务;劳务派遣服务;人才信息网络服务;以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源服务和管理;房屋租赁;组织开展现场招聘会;开展网络招聘。

本公司股票于2018年2月12日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，本公司证券简称：早职到，证券代码：872624。

母公司以及集团最终母公司为广州卓才集团有限公司。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月11日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从提供服务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额 $\geq$ 50 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 $\geq$ 50 万元
重要的账龄超过 1 年的预付账款	金额 $\geq$ 50 万元
重要投资活动有关的现金的金额	金额 $\geq$ 50 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额 $\geq$ 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额 $\geq$ 100 万元

重要的研发项目	金额 $\geq$ 50 万元
---------	-----------------

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整

或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益

的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别

作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有权权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金

额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差

额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收

入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以

下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列

方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

- 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

(2) 应收账款组合

- 应收账款组合 1 无风险组合
- 应收账款组合 2 账龄分析组合

无风险组合	以应收账款的交易对象为信用风险特征划分组合，包括对实际控制人梁胜或卓才集团控制下的关联企业款项（扣除个别认定），不存在信用损失风险，不计提坏
-------	--

	账准备，除非出现明显减值迹象。
账龄分析组合	以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本公司对应收账款账龄分析组合确定的预期信用损失率如下：

账 龄	预期信用损失率（%）
6 个月以内	0
6 至 12 个月	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 无风险组合

其他应收款组合 2 账龄分析组合

无风险组合	以其他应收款的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业、备用金、保证金、押金、个人保险等性质的款项，以及实际控制人梁胜或卓才集团控制下的关联企业款项（扣除个别认定），不存在信用损失风险，不计提坏账准备，除非出现明显减值迹象。
账龄分析组合	以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过其他应收款违约风险敞口

	和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。
--	--

本公司对其他应收款、长期应收款组合确定的预期信用损失率如下:

账 龄	预期信用损失率 (%)
6 个月以内	0
6 至 12 个月	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

(4) 应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制,存货取得时按实际成本计价。

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销;

(3) 存货跌价准备计提方法

公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本公司已经就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。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产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，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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时，本公司不再将其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，并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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 处置长期股权投资

长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

17、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计

残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率	年折旧率
电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5%	19.00
办公家具	年限平均法	5	5%	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数

乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

21、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率的平均利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租

赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 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不超过 40,000.00 元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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选

择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

24、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃

市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

27、预计负债

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。

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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入确认

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。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。

（1）劳务承包收入

①公司与用工单位签订劳务外包合同

②每月根据合同约定日期制作对账单与客户对账，对账无误后确认劳务外包收入；对于暂未对账或双方对结算金额存在异议的服务，以预计能够得到补偿的劳务成本确认提供劳务收入，如预计不能得到补偿的，则不能确认收入。

（2）劳务派遣收入

①公司与用工单位签订劳务派遣合同。

②公司与招聘员工签订劳动合同并派遣至用工单位工作。

③每月合同约定日期，劳务派遣员工已经完成用工单位合同约定的劳务后，公司依据与用工单位签订的劳务派遣合同约定的收款时间与用工单位进行结算，将工资与各项保险支付给员工，同时确认服务收入。

（3）人事代理服务业务

①公司与客户签订人事代理合同，代客户发放职工工资或缴纳其职工保险及公积金。

②每月底本公司依据与客户签订的人事代理合同约定的服务费用对账进行结算，公司依据应收取服务费用确认收入。

（4）招聘类业务

招聘咨询类业务包括：猎头招聘、内部竞聘、委托招聘、校园招聘。

公司与客户签订相关服务合同，为客户量身定制一站式服务。服务提供完成后，根据合同约定确认收入并相应结转成本。

（5）咨询服务业务

公司与客户签订相关咨询服务合同，按客户委托事项提供咨询服务。

在咨询服务完成并取得收取对价的权利后确认收入并结转相应成本，如一份合同中约定多项咨询服务，则在单项咨询服务完成并取得收取对价的权利后确认该单项咨询服务业务收入并结转相应成本。

（6）技术服务业务

公司与客户签订相关技术服务合同，按合同要求提供技术服务，在技术服务完成或提交技术成果并得到客户认可时确认收入并结转相应成本。

（7）灵活用工业务

公司提供用工平台系统，使用工方与自由职业者达成匹配，并协助双方进行费用结算，公司在使用工方与自由职业者完成用工意向确认，并取得收取管理费权限，以应收取的管理费确认收入。

（8）其他服务业务

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供合同服务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成服务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，按合同期限进行摊销。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限不超过一年的，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不

包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

32、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递

延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

33、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并及公司财务报表项目金额影响如下：

合并资产负债表			
(于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	286,525.73	798,142.18	511,616.45
递延所得税负债		489,548.20	489,548.20
未分配利润	-7,546,741.12	-7,525,350.59	21,390.53
盈余公积	60,751.68	60,774.07	22.39
少数股东权益	203,016.06	203,671.39	655.33
合并资产负债表			
(于 2022 年 12 月 31 日)			

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	287,793.35	1,287,807.14	1,000,013.79
递延所得税负债		999,014.07	999,014.07
未分配利润	-14,967,006.23	-14,966,056.64	949.59
盈余公积	136,877.41	136,906.18	28.77
少数股东权益	33,483.39	33,504.75	21.36

合并利润表

(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	3,310.47	24,379.00	21,068.53
净利润	-7,515,959.32	-7,537,027.85	-21,068.53
少数股东损益	-171,819.94	-172,453.91	-633.97

资产负债表

(于 2022 年 1 月 1 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	127,734.71	133,538.65	5,803.94
递延所得税负债		5,580.07	5,580.07
盈余公积	60,751.68	60,774.07	22.39
未分配利润	546,765.15	546,966.63	201.48

资产负债表

(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	51,876.70	186,854.21	134,977.51
递延所得税负债	-	134,689.86	134,689.86
盈余公积	76,125.73	76,154.50	28.77
未分配利润	1,231,896.71	1,232,155.59	258.88

利润表

(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	75,808.01	75,794.23	-63.78

净利润	761,257.29	761,321.07	63.78
-----	------------	------------	-------

(2) 会计估计变更

本公司无其他会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	3/5/6/9/13
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	25
企业所得税	应纳税所得额	15/25

本公司遵照财税[2016]136号“一般纳税人提供劳务派遣服务以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照一般计税方法依6%的税率计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。”的规定，对劳务派遣服务按5%征收率计算缴纳增值税。对劳务承包服务按6%税率计算缴纳增值税。

本公司的下列分、子公司增值税纳税人类型及税率如下：

名 称	增值税纳税人类型	税率 (%)
早职到（广东）科技股份有限公司佛山分公司	小规模纳税人	3、5
早职到（广东）科技股份有限公司中山分公司	小规模纳税人	3、5
早职到（广东）科技股份有限公司肇庆分公司	小规模纳税人	3、5
卓才互能（广州）科技股份有限公司韶关分公司	小规模纳税人	3、5
卓才人力资源股份有限公司	一般纳税人	5、6

广东卓才人力资源股份有限公司河源分公司	小规模纳税人	3、5
广东卓才人力资源股份有限公司湛江分公司	小规模纳税人	3、5
广东卓才人力资源股份有限公司清远分公司	小规模纳税人	3、5
广东卓才人力资源股份有限公司韶关分公司	小规模纳税人	3、5
广东卓才人力资源股份有限公司惠州分公司	小规模纳税人	3、5
广东卓才人力资源股份有限公司深圳分公司	一般纳税人	5、6
卓才（杭州）人力资源有限公司	一般纳税人	5、6
湖南卓才人力资源服务有限公司	小规模纳税人	3
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	一般纳税人	6
安徽卓才人力资源有限公司	一般纳税人	5、6
茂名卓才人力资源有限公司	一般纳税人	5、6

本公司租赁业务中不动产租赁增值税率为 9%，动产租赁增值税率为 13%。

本公司企业所得税税率为 15%，子公司所得税税率为 25%。

本公司按 2023 年新发布的政策执行，2023 年度享受的税收优惠详见附注四、2 “优惠税负及批文”。

2、优惠税负及批文

（1）增值税

①根据财政部、国家税务总局《关于增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税[2012]15 号），自 2011 年 12 月 1 日起，增值税一般纳税人购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费可在增值税应纳税额中全额抵减。

②根据财政部、国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财税[2023]第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。优惠政策执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 企业所得税

①本公司根据《高新技术企业认定管理办法》的规定，于2021年12月20日高新技术企业审核通过，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144001948，有效期三年）自2021年起企业所得税按15%计缴。

②根据财务部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

(3) 其他

无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	25,447.77	270,600.71
银行存款	7,178,068.51	7,126,405.52
其他货币资金		
合 计	7,203,516.28	7,397,006.23
其中：存放在境外的款项总额		
受限资金	1,000.00	

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	5,736,809.27	83,646.13	5,653,163.14	4,372,080.70	71,481.03	4,300,599.67
合 计	5,736,809.27	83,646.13	5,653,163.14	4,372,080.70	71,481.03	4,300,599.67

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无。

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

A.组合-无风险组合

单位名称	与本公司关系	款项性质	账龄	期末余额	不计提减值准备原因
广州中悦广告传媒有限公司	关联方	劳务费	6个月以内	73,311.23	详见附注三、10、(5)金融工具的减值
创汇谷(广州)运营管理有限公司	关联方	劳务费	6个月以内	52,578.70	详见附注三、10、(5)金融工具的减值
广东湾区退役军人发展有限公司	关联方	劳务费	6个月以内	9,891.34	详见附注三、10、(5)金融工具的减值
广州卓才集团有限公司	关联方	劳务费	6个月以内	2,196.00	详见附注三、10、(5)金融工具的减值
银杨(深圳)投资有限公司	关联方	服务费	6个月以内	242.00	详见附注三、10、(5)金融工具的减值
合 计				138,219.27	

B.组合-账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
6个月以内	4,799,754.92	0	-
7-12个月	384,892.14	5	19,244.61
1-2年	298,906.81	10	29,890.68
2-3年	115,036.13	30	34,510.84
3-4年		50	

合 计	5,598,590.00		83,646.13
-----	--------------	--	-----------

③坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	71,481.03	121,147.32		108,982.22	83,646.13

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	108,982.22

其中重要的应收账款核销情况:

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下:

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
广州市品秀房地产开发有限公司	853,816.26		853,816.26	14.88	18,201.03
华南师范大学附属南沙幼儿园	809,767.00		809,767.00	14.12	
广州市品悦房地产开发有限公司	668,580.54		668,580.54	11.65	
广州隽业房地产开发有限公司	567,646.01		567,646.01	9.89	

广州市南沙区第一幼儿园	284,540.56		284,540.56	4.96	
合 计	3,184,350.37		3,184,350.37	55.50	18,201.03

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	2,723,892.61	99.86	68,022.12	98.12
1 至 2 年	3,688.26	0.14	1,301.62	1.88
2 至 3 年	50.00	0.00		
合 计	2,727,630.87	100.00	69,323.74	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额

2,713,762.11 元，占预付款项期末余额合计数的比例 99.49%。

单位名称	是否关联方	金 额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
广州金松鼠信息科技有限公司	否	2,432,000.00	89.16	1 年以内	尚未达到结算条件
上海肯耐珂萨人力资源科技股份有限公司	否	240,000.00	8.80	1 年以内	尚未达到结算条件
创汇谷（广州）运营管理有限公司	是	17,940.00	0.66	1 年以内	尚未达到结算条件
南昌市宇熙易火网络科技有限公司	否	17,689.77	0.65	1 年以内	尚未达到结算条件
中国电信股份有限公司广州分公司	否	6,132.34	0.22	1 年以内、1-2 年	尚未达到结算条件
合 计		2,713,762.11	99.49		

4、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,708,467.99	1,070,447.92
合 计	1,708,467.99	1,070,447.92

其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,708,467.99		1,708,467.99	1,070,447.92		1,070,447.92
合计	1,708,467.99		1,708,467.99	1,070,447.92		1,070,447.92

(1) 其他应收款组合情况

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提：				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	1,708,467.99			预计可回收
合计	1,708,467.99			

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
备用金	444,419.66	116,584.42
保证金	130,000.00	132,400.00
押金	639,136.00	597,226.00
垫付职工社保	493,574.20	222,899.37
其他	1,338.13	1,338.13
合 计	1,708,467.99	1,070,447.92

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额

806,262.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 47.19%。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
创汇谷（广州）运营管理有限公司	是	押金	286,000.00	1年以内	16.74	
广东湾区退役军人发展有限公司	是	保证金、往来款	208,262.00	1年以内	12.19	
朱峥嵘	否	押金	137,000.00	1年以内	8.02	
谢如红	是	备用金	100,000.00	1年以内	5.85	
冯润辉	否	备用金	75,000.00	1年以内、1-2年	4.39	
合 计			806,262.00		47.19	

5、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	38,507.68	95,948.74

增值税额抵减额	53,622.47	719.96
合 计	92,130.15	96,668.70

6、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	1,378,898.67	1,683,349.97
固定资产清理		
合 计	1,378,898.67	1,683,349.97

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	办公家具	电子设备	运输设备	其 他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	998,479.98	960,575.61	1,168,606.78		3,127,662.37
2、本年增加金额	11,767.48	63,702.55		73,947.00	149,417.03
（1）购置	11,767.48	63,702.55		73,947.00	149,417.03
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
（3）其他					
4、年末余额	1,010,247.46	1,024,278.16	1,168,606.78	73,947.00	3,277,079.40
二、累计折旧					
1、年初余额	462,665.15	803,477.16	178,170.09		1,444,312.40
2、本年增加金额	209,013.93	99,668.76	120,536.64	24,649.00	453,868.33
（1）计提	209,013.93	99,668.76	120,536.64	24,649.00	453,868.33

项 目	办公家具	电子设备	运输设备	其 他	合 计
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额	671,679.08	903,145.92	298,706.73	24,649.00	1,898,180.73
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	338,568.38	121,132.24	869,900.05	49,298.00	1,378,898.67
2、年初账面价值	535,814.83	157,098.45	990,436.69		1,683,349.97

B.经营租赁租出的固定资产

无

②暂时闲置的固定资产情况

无

③未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理

无

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	23,996,579.39			23,996,579.39
2、本年增加金额	119,561.35			119,561.35
3、本年减少金额	71,969.45			71,969.45
4、年末余额	24,044,171.29			24,044,171.29
二、累计折旧				
1、年初余额	4,751,898.19			4,751,898.19
2、本年增加金额	3,224,457.80			3,224,457.80
3、本年减少金额	73,865.16			73,865.16
4、年末余额	7,902,490.83			7,902,490.83
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,141,680.46			16,141,680.46
2、年初账面价值	19,244,681.20			19,244,681.20

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	30,000.00	8,733,734.57	146,089.33	8,909,823.90
2、本年增加金额		950,110.68		950,110.68

(1) 购置				
(2) 内部研发		950,110.68		950,110.68
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他转出				
4、年末余额	30,000.00	9,683,845.25	146,089.33	9,859,934.58
二、累计摊销				
1、年初余额	18,500.00	3,728,136.17	106,008.41	3,852,644.58
2、本年增加金额	3,000.00	935,337.27	7,138.68	945,475.95
(1) 摊销	3,000.00	935,337.27	7,138.68	945,475.95
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	21,500.00	4,663,473.44	113,147.09	4,798,120.53
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				

四、账面价值				
1、年末账面价值	8,500.00	5,020,371.81	32,942.24	5,061,814.05
2、年初账面价值	11,500.00	5,005,598.40	40,080.92	5,057,179.32

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 99.18%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 其他说明：

无。

9、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	1,158,287.65	3,082,623.74	950,110.68	3,290,800.71

具体情况详见附注六、研发支出。

10、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
协会会费	206,754.73		91,547.16		115,207.57	
青创公寓会议厅装修	311,777.76		110,039.28		201,738.48	
青创公寓装修	12,694,709.05		4,352,471.64		8,342,237.41	
F栋公寓装修	1,208,506.13		345,287.52		863,218.61	
办公室装修费	4,956,635.60		499,828.80		4,456,806.80	
创汇谷消防改造工程款D栋	321,499.50		110,228.40		211,271.10	
直播推荐岗		18,867.92	9,433.92		9,434.00	

业务视频云 在线服务						
合 计	19,699,882.77	18,867.92	5,518,836.72		14,199,913.97	

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异
可抵扣亏损	757,987.12	15,159,742.39	274,925.15	10,997,005.90
应收账款坏账准备	4,182.31	83,646.13	1,787.02	71,481.03
租赁负债	871,962.42	17,439,248.52	1,001,006.87	20,020,137.44
内部交易未实现	414.65	8,293.05	10,088.10	403,524.19
合 计	1,634,546.50	32,690,930.09	1,287,807.14	31,492,148.56

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税负 债	应纳税 暂时性差异
使用权资产	848,384.64	16,967,692.85	999,014.07	19,980,281.43
合 计	848,384.64	16,967,692.85	999,014.07	19,980,281.43

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	9,372,419.78	3,006,058.81
合 计	9,372,419.78	3,006,058.81

注：广州青创人才公寓酒店管理有限公司、卓才（杭州）人力资源有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2027 年	3,006,058.81	3,006,058.81	
2028 年	6,366,360.97		
合 计	9,372,419.78	3,006,058.81	

12、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同取得成本	0.00	136,111.12
合 计	0.00	136,111.12

主要合同取得成本及摊销情况：

项 目	取得成本	总摊销月数	本期摊销月数	期初余额	本期摊销	期末余额
项目 1	700,000.00	36	7	136,111.12	136,111.12	
合 计	700,000.00	36	7	136,111.12	136,111.12	

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	9,150,000.00	5,400,000.00
保证借款	4,260,000.00	
抵押借款		
质押借款		3,000,000.00
借款利息	178,969.58	66,862.47
合 计	13,588,969.58	8,466,862.47

注：信用借款

1、2023 年 10 月 12 日，本公司与中国工商银行股份有限公司广东自由贸易试验区南沙分行签订了《经营快贷借款合同》（0360200180-2023 年(南沙)字 20646 号），借款金额人民币 3,000,000.00 元，期限自 2023 年 10 月 12 日至 2024 年 4 月 9 日，浮动利率。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金为 3,000,000.00 元，本期应计利息金额为 4,079.17 元。

2、2022 年 6 月 5 日，本公司与中国工商银行股份有限公司广东自由贸易试验区南沙分行签订了三份贷款合同：《经营快贷借款合同》（0360200180-2023 年(南沙)字 11317 号）、《经营快贷借款合同》（0360200180-2023 年(南沙)字 11308 号）、《经营快贷借款合同》（0360200180-2023 年(南沙)字 11312 号），合计贷款额度 2,400,000.00 元，额度有效期 2023 年 06 月 5 日至 2024 年 05 月 28 日，贷款担保条件为：委托广州市融资再担保有限公司进行担保，担保期间为借款合同项下每笔债务履行期间届满之日起 3 年。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额为 2,400,000.00 元，利息金额为 2,808.85 元。

3、2023 年 7 月 3 日，本公司与中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行签订了《网络银行融资额度合同》（HETO4403900002023N00GE），贷款额度 3,750,000.00 元，合同有效期限自 2023 年 7 月 3 日至 2024 年 7 月 2 日，贷款担保人：梁胜。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金为 3,750,000.00 元，利息金额为 61,972.72 元。

保证借款

1、本公司与中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行签订了《网络银行融资额度合同》（HETO4403900002023N00AP），融资总额度最高 3,420,000.00 元，合同有效期限自 2023 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，担保人为梁胜。截止截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金为 3,420,000.00 元，本期应计利息金额为 97,836.66 元。

2、本公司与中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行签订了《网络银行融资额度合同》（HETO4403900002023N00HP），融资总额度最高 4,260,000.00 元，合同有效期限自 2023 年 7 月 26 日至 2024 年 7 月 25 日，担保人为梁胜。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金为 840,000.00 元，本期应计利息金额为 12,272.18 元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
代收代付款	154,320.76	2,804,954.13
应付费	26,289.69	
其他费用	31,475.56	
合 计	212,086.01	2,804,954.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
公寓住宿费	234,292.45	
合 计	234,292.45	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

无

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	1,745,444.63	2,284,732.91
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	1,745,444.63	2,284,732.91

(2) 合同负债分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收服务费	1,745,444.63	2,284,732.91
合 计	1,745,444.63	2,284,732.91

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,748,507.87	357,674,621.68	360,190,739.30	3,232,390.25
二、离职后福利-设定提存计划	371,433.22	29,431,587.13	29,472,160.04	330,860.31
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,119,941.09	387,106,208.81	389,662,899.34	3,563,250.56

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,411,641.51	336,071,609.38	338,430,351.77	3,052,899.12
2、职工福利费		191,875.08	191,875.08	-
3、社会保险费	235,342.96	12,841,418.95	12,941,501.78	135,260.13
其中：医疗保险费	172,235.34	11,935,860.13	11,977,049.86	131,045.61
工伤保险费	63,107.62	905,558.82	964,451.92	4,214.52
生育保险费	-			
4、住房公积金	101,523.40	8,569,718.27	8,627,010.67	44,231.00
5、工会经费和职工教				

育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,748,507.87	357,674,621.68	360,190,739.30	3,232,390.25

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	353,460.64	24,859,605.72	24,938,491.14	274,575.22
2、失业保险费	17,972.58	4,571,981.41	4,533,668.90	56,285.09
3、企业年金缴费				
合 计	371,433.22	29,431,587.13	29,472,160.04	330,860.31

18、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	496,831.92	406,958.20
城市维护建设税	18,059.34	14,902.42
教育费附加	7,732.97	6,382.25
地方教育费附加	5,155.31	4,254.83
企业所得税	7,032.88	4,578.09
其他	459.30	1,410.21
合 计	535,271.72	438,486.00

19、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	856,192.57	467,651.88
合 计	856,192.57	467,651.88

其他应付款情况

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
员工垫付款	11,209.84	2,209.43
待结算代收代付款项（工资、社保）	370,817.63	17,637.89
代扣个人款项	344.00	340.00
保证金及押金	419,215.11	431,471.82
预提费用	54,305.99	15,992.74
代理费	300.00	
合 计	856,192.57	467,651.88

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、22）	4,021,336.53	1,507,516.66
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	2,789,983.05	2,661,455.96
合 计	6,811,319.58	4,168,972.62

21、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	31,297.31	138,470.00
合 计	31,297.31	138,470.00

22、长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		
抵押借款	7,513,558.75	9,007,516.66
保证借款	8,007,777.78	
质押借款		
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	4,021,336.53	1,507,516.66
合 计	11,500,000.00	7,500,000.00

注：

1、保证借款

2023年9月08日，本公司与中国银行广东自贸试验区南沙分行签订《流动资金借款合同》（GDK4795420230270ZX），贷款额度为8,000,000.00元，额度有效期2023年9月18日至2026年9月17日，利率为浮动利率，贷款担保条件为：梁胜及卓才人力资源股份有限公司提供最高额保证，担保最高额度合计20,000,000.00元，担保期限为2021年06月18日至2026年12月31日。截至2023年12月31日借款本金为8,000,000.00元，借款利息为7,777.78元。

2、抵押借款

（1）2022年1月21日，本公司与中国银行广东自贸试验区南沙支行签订《流动资金借款合同》（GDK4795420220003ZX），贷款额度为6,000,000.00元，额度有效期2022年01月21日至2025年01月20日，利率为浮动利率，贷款担保条件为：由广东昌耀行投资集团有限公司以房产进行抵押担

保，担保债权最高余额为 10,000,000.00 元，担保期限为 2017 年 04 月 20 日至 2026 年 12 月 31 日；梁胜及卓才早职到（广东）科技股份有限公司提供最高额保证，担保额度合计 20,000,000.00 元，担保期限为 2021 年 08 月 01 日至 2030 年 12 月 31 日。截至 2023 年 12 月 31 日借款本金为 5,100,000.00 元，借款利息 6,698.93 元。

（2）2021 年 11 月 9 日，本公司与中国银行广东自贸试验区南沙支行签订《流动资金借款合同》（GDK4795420210122ZX），贷款额度为 3,000,000.00 元，额度有效期 2021 年 11 月 23 日至 2024 年 11 月 11 日，利率为浮动利率，贷款担保条件为：由广东昌耀行投资集团有限公司以房产进行抵押担保，担保债权最高余额为 10,000,000.00 元，担保期限为 2021 年 08 月 01 日至 2030 年 12 月 31 日；梁胜及早职到广州）科技股份有限公司提供最高额保证，担保额度合计 20,000,000.00 元，担保期限为 2017 年 04 月 20 日至 2026 年 12 月 31 日。截至 2023 年 12 月 31 日借款本金为 2,400,000.00 元，借款利息为 6,859.82 元。

23、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	20,459,517.77	23,866,433.61
减：未确认融资费用	3,020,269.25	3,846,296.17
小计	17,439,248.52	20,020,137.44
减：一年内到期的租赁负债（附注、20）	2,789,983.05	2,661,155.96
合 计	14,649,265.47	17,358,981.48

24、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,500,000.00			8,580,000.00		8,580,000.00	25,080,000.00

25、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	8,748,924.49		-8,580,000.00	168,924.49
其他资本公积		7037.82	3,987.11	3,050.71
合 计	8,748,924.49	7037.82	8,583,987.11	171,975.20

26、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	136,906.18	15,616.61		152,522.79

27、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-14,967,006.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	949.59	
调整后期初未分配利润	-14,966,056.64	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,925,113.80	
减：提取法定盈余公积	15,616.61	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-20,906,787.05	

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响年初未分配利润 949.59 元；

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,707,678.46	88,302,352.77	99,086,268.43	90,316,502.50
其他业务				
合 计	99,707,678.46	88,302,352.77	99,086,268.43	90,316,502.50

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
人力资源服务	94,430,099.04	80,155,340.77	93,342,503.64	80,648,390.88
技术咨询与服务	1,812,682.44	167,924.51	1,967,411.44	1,483,941.52
租赁业务	3,464,896.98	7,979,087.49	3,776,353.35	8,184,170.10
合 计	99,707,678.46	88,302,352.77	99,086,268.43	90,316,502.50

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
劳务承包	82,980,794.32	74,265,108.49	83,048,791.45	76,694,814.60
劳务派遣	8,807,645.09	5,353,918.70	6,338,487.15	3,409,983.73
人事代理服务	1,724,383.60	230,534.91	2,657,986.36	303,735.25
招聘服务	784,313.82	263,965.79	1,206,048.11	218,976.36
培训服务	132,962.21	41,812.88	91,190.57	20,880.94
技术咨询与服务	1,812,682.44	167,924.51	1,967,411.44	1,483,941.52

租赁业务	3,464,896.98	7,979,087.49	3,776,353.35	8,184,170.10
合 计	99,707,678.46	88,302,352.77	99,086,268.43	90,316,502.50

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
广东地区	94,081,547.83	85,175,879.42	89,284,226.16	83,620,709.26
广东以外地区	5,626,130.63	3,126,473.35	9,802,042.27	6,695,793.24
合 计	99,707,678.46	88,302,352.77	99,086,268.43	90,316,502.50

(5) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	劳务承包	劳务派遣	人事代理服务	招聘服务	小计
在某一时段内确认收入	82,980,794.32	8,807,645.09	1,724,383.60		93,512,823.01
在某一时点确认收入				784,313.82	784,313.82
合 计	82,980,794.32	8,807,645.09	1,724,383.60	784,313.82	94,297,136.83

(续)

项 目	培训服务	技术咨询与服务	租赁业务	合计
在某一时段内确认收入			3,464,896.98	96,977,719.99
在某一时点确认收入	132,962.21	1,812,682.44		2,729,958.47
合 计	132,962.21	1,812,682.44	3,464,896.98	99,707,678.46

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、30、对于人力资源类服务，本公司根据合同的约定，按业务类型分别作为主要责任人和代理人，在向客户对账并得到确认时完成履约义务；对于技术咨询与服务在向客户提供开发成果或报

告时完成履约义务；对于公寓经营服务及租赁业务，提供服务或租赁物后以月度末或客户要求结算时间孰早时完成履约义务。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 1,745,444.63 元，预计将于 2024 年确认收入。

(8) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

本年度作为承租人的转租使用权资产取得的收入为 3,464,896.98 元。

29、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	184,571.07	177,859.21
教育费附加	78,998.61	76,038.59
地方教育费附加	52,665.69	50,692.39
地方水利基金	2,362.69	1,375.74
车船使用税	2,520.00	2,520.00
印花税	11,378.01	6,224.90
其他	1,006.96	2,361.50
合 计	333,503.03	317,072.33

30、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,131,468.28	4,912,525.84
业务招待费	101,886.38	183,057.04
广告及业务宣传费	232,381.35	68,888.52
代理费	557,074.02	164,517.86
招投标服务费	18,497.65	23,148.10

技术服务费		5,697.17
邮递通信费	55,566.51	61,436.78
车辆及交通费	87,024.45	142,526.33
差旅费	7,754.57	15,869.66
咨询服务费		7,267.76
办公费	38,699.05	417,992.34
中介机构服务费	48,235.39	612,152.30
培训费	851.20	
折旧费		6,944.71
其他	49,256.32	42,040.00
合 计	6,328,695.17	6,664,064.41

31、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,667,454.54	4,881,843.96
无形资产摊销	747,234.72	818,867.21
中介机构服务费	606,227.13	114,878.81
咨询费		339,479.98
办公费	81,978.02	123,812.59
网络服务费		209.00
物业及水电费	240,604.34	113,357.58
车辆及交通费	175,714.24	87,542.04
差旅费	27,677.72	1,200.00

业务招待费	268,644.02	223,629.31
邮递通信费	57,504.15	427,911.19
折旧费	27,137.12	312,785.99
低值易耗品	970.00	119.80
维修费	2,940.91	580.00
培训费	155,451.04	8,561.58
服务费	874,613.88	428,206.66
租赁资产折旧费	1,379,582.85	475,856.84
待摊费用	561,290.47	73,199.56
宣传推广费	166,986.58	452.83
其他	198,602.82	114,194.60
水位保持费	4,330.19	
合 计	11,244,944.74	8,546,689.53

32、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	528,498.66	361,158.34
低值易耗品摊销	17.96	
水电费	1,888.69	
其他	1,832.41	
合 计	532,237.72	361,158.34

33、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	1,668,023.80	1,739,616.87
减：利息收入	13,274.15	10,507.78
承兑汇票贴息		

汇兑损失		
减：汇兑收益	14.39	71.72
手续费	74,802.73	74,350.96
合 计	1,729,537.99	1,803,388.33

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 808,469.31 元。

34、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,047,896.28	1,337,618.25
增值税退税	1,224,625.56	1,500.41
增值税进项税额加计扣除	151,869.99	153,700.24
代扣代缴个人所得税手续费返还	44,107.57	36,893.10
其他		
合 计	2,468,499.40	1,529,712.00

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

35、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	22,003.24	
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		

其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债务重组产生的投资收益		
合 计	22,003.24	

36、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-121,147.32	-66,495.95

37、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		659.87	
其中：固定资产		659.87	
合 计		659.87	

38、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		30,000.00	
非流动资产毁损报废利得	420.00	22.93	420.00
罚款收入			
保险赔款收入			
无法支付的应付款项	41,452.15		41,452.15
其他	2,839.26	8,474.95	2,839.26
合 计	44,711.41	38,497.88	44,711.41

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

39、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
非公益性捐赠支出	51,684.98	54,685.00	51,684.98
非流动资产损毁报废损失	1,324.25	7,466.64	1,324.25
罚款及滞纳金	1,544.12	14.66	1,544.12
违约赔偿支出			
无法收回的应收款项	12,395.56		12,395.56
其他	10,659.53	30,249.34	10,659.53
合 计	77,608.44	92,415.64	77,608.44

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,724.63	4,578.09
递延所得税费用	-497,368.79	19,800.91
合 计	-490,644.16	24,379.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,427,134.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-321,356.73
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	209,143.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,175.35

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-307,626.34
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	159,313.43
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-240,293.19
其他（残疾人工资、高企研发及摊销费用加计扣除）	
所得税费用	-490,644.16

41、现金流量表项目

（1）收到的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
购买银行理财产品	20,300,000.00	
合 计	20,300,000.00	

（2）支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
赎回银行理财产品	20,300,000.00	
合 计	20,300,000.00	

（3）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
代收代付款（工资及社保费）	295,671,361.33	423,641,584.20
收到退还的备用金	515,604.43	1,056,486.67
营业外收入中政府补助等		30,000.00
其他收益中政府补助	2,195,486.54	1,337,618.25
收回保证金	1,946,711.25	870,666.86
存款利息	13,270.01	10,507.78
其他	14,288.05	214,296.94
合 计	300,356,721.61	427,161,160.70

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
代收代付款（工资及社保）	11,173,583.94	24,502,006.25
期间费用	2,252,740.31	2,202,472.48
非公益性捐赠支出	48,407.80	4,011.30
员工备用金	855,542.61	1,345,772.23
罚款及滞纳金	900.01	
保证金及押金	1,727,620.29	907,380.39
稳岗补贴支付		
其他	73,331.00	375,016.17
受限资金	1,000.00	
合 计	16,133,125.96	29,336,658.82

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款性质往来款		11,205,052.41
合 计		11,205,052.41

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款性质往来款		11,205,052.41,
合 计		11,205,052.41

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
-----	--------	--------

借款性质往来款	50,000.00	13,098,455.00
合 计	50,000.00	13,098,455.00

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款性质往来款	50,000.00	13,071,455.00
租赁支付的款项	2,337,921.33	2,320,675.56
合 计	2,387,921.33	15,392,130.56

注：本期与租赁相关的总现金流出为 2,337,921.33 元。

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,936,490.51	-7,537,027.85
加：信用减值损失	121,147.32	66,495.95
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	453,868.33	462,758.47
使用权资产折旧	3,224,457.80	2,453,376.88
无形资产摊销	945,475.95	821,734.13
长期待摊费用摊销	5,518,836.72	4,968,555.10
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-659.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,668,023.80	1,739,616.87

投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-346,739.36	-489,664.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-150,629.43	509,465.87
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）	-3,398,012.06	-1,442,692.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,906,390.63	5,303,766.85
其他		122.64
经营活动产生的现金流量净额	-2,806,452.07	6,855,847.86
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,202,516.28	7,397,006.23
减：现金的期初余额	7,397,006.23	4,777,590.56
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	-194,489.95	2,619,415.67

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	7,202,516.28	7,397,006.23
其中：库存现金	25,447.77	270,600.71
可随时用于支付的银行存款	7,177,068.51	7,126,405.52

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,202,516.28	7,397,006.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000.00	保证金
合 计	1,000.00	

44、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	121.90	7.0827	863.38
其中：美元	121.90	7.0827	863.38

六、研发支出

1.研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	528,498.66	1,924,077.61	322,224.74	1,418,243.17
技术服务费	1,851.21	816,410.66		563,106.80
租赁费		116,583.42		23,792.47
办公费	1,887.85	48,720.36	37,114.21	11,687.14
通信费		0.00		1,741.23
委外投入		176,831.69		

低值易耗品			1,819.39	
合 计	532,237.72	3,082,623.74	361,158.34	2,018,570.81

2.开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
3D 招聘会系统 V1.0	310,213.78	153,149.40		463,363.18		0.00
3D 招聘会系统 V2.0		209,819.28		0.00		209,819.28
合同系统		95,662.05		0.00		95,662.05
人力外包 ERP		1,270,874.05		0.00		1,270,874.05
早起到 APP V1.0		282,915.58		0.00		282,915.58
早起到 CRM 客户关系管理第统 V2.0		37,841.01		0.00		37,841.01
早起到 CRM 客户关系系统		0.00		0.00		0.00
早起到即时发薪系统	121,607.95	121,201.50		242,809.45		0.00
早起到人脸考勤系统	92,863.96	151,074.09		243,938.05		0.00
早起到数字化 saas 平台	633,601.96	618,192.44		0.00		1,251,794.40
招聘网-直播间招聘管理系统		141,894.34		0.00		141,894.34
合 计	1,158,287.65	3,082,623.74		950,110.68		3,290,800.71

(1) 重要的资本化研发项目情况

注：本期重要的资本化研发项目早起到数字化 saas 平台，截止期末 saas 平台研发完成 22.76%，预计完成时间 2026 年 12 月 31 日。

(2) 资本化开始时点：经过前期市场调研和项目的可行性论证，报经公司总经理办公室决议批准为资本化开始始点。

(3) 资本化的具体依据：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证

明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 开发支出减值准备情况

无

(5) 本期重要外购在研项目情况

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
卓才人力资源股份有限公司	广州	广州	人力资源服务	97		同一控制下企业合并
卓才（杭州）人力资源有限公司	杭州	杭州	人力资源服务		97	设立
湖南卓才人力资源服务有限公司	湖南	湖南	人力资源服务		97	设立
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	广州	广州	商务服务	100		设立
安徽卓才人力资源有限公司	安徽	安庆市	人力资源服务		97	设立
茂名卓才人力资源有限公司	广州	广州	人力资源服务		97	新设

注：本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 6 户。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，新设成立孙公司茂名卓才人力资源有限公司；减少 1 户，本期注销子公司湖南卓才信息科技有限公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
卓才人力资源股份有限公司	3	-11,376.71		19,077.33

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卓才人力资源股份有限公司	26,145,386.27	13,616,731.80	39,762,118.07	26,964,616.70	12,161,590.50	39,126,207.20

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卓才人力资源股份有限公司	21,508,889.39	14,151,402.62	35,660,292.01	26,964,616.70	12,161,590.50	39,126,207.20

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓才人力资源股份有限公司	67,194,318.03	-613,817.64	-613,817.64	-3,232,128.16	63,466,201.43	-5,727,331.49	-5,727,331.49	-3,158,328.34

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

①2023年9月7日公司以零元价格，转让其持有的卓才（杭州）人力资源有限公司100%股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023年9月11日完成工商变更登记。

②2023年9月公司以200万元价格，转让其持有的湖南卓才人力资源服务有限公司100%股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023年9月22日完成工商变更登记。

③2023年11月公司以200万元价格，转让其持有的安徽卓才人力资源有限公司100%股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023年11月17

日完成工商变更登记。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	杭州公司	湖南公司	安徽公司
处置对价合计			
—现金	0.00	0.00	0.00
—非现金资产的公允价值			
处置对价合计	0.00	0.00	0.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	459.21	-231.94	-3,277.98
差额	-459.21	231.94	3,277.98
其中：调整资本公积	-459.21	231.94	3,277.98
调整盈余公积			
调整未分配利润			

八、政府补助

1.政府补助期末应收金额

无。

2.涉及政府补助的负债项目

无。

3.计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	269,439.13	696,468.25	其他收益	与收益相关
扩岗补贴	148,325.84	16,500.00	其他收益	与收益相关
公益招聘补贴	13,000.00	15,000.00	其他收益	与收益相关
留工补助	21,500.00		其他收益	与收益相关
高新技术企业培育专题补贴	200,000.00		其他收益	与收益相关
高新企业技术认定	300,000.00		其他收益	与收益相关
产业扶持资金		9,400.00	其他收益	与收益相关
专利资助资金		250.00	其他收益	与收益相关
中小企业发展专项补助		600,000.00	其他收益	与收益相关
和谐企业奖		30,000.00	营业外收入	与收益相关
社保减免	95,631.31			
合 计	1,047,896.28	1,367,618.25		

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州卓才集团有限公司	广州	租赁和商务服务业	3,000.00	68.8164	68.8164

本公司的最终控制方为梁胜，持有广州卓才集团有限公司 95%股权。

(1) 报告期内，母公司注册资本变化如下：

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金 额	30,000,000.00			30,000,000.00

(2) 报告期内，母公司股东结构变化如下：

名 称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31	持股比例(%)
梁胜	28,500,000.00			28,500,000.00	95
李灿洪	1,500,000.00			1,500,000.00	5
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00	100

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
银杨（深圳）投资有限公司	母公司的全资子公司
广州理想点餐饮管理服务有限公司	母公司持股 51%子公司
广东成卓教育控股有限公司	母公司持股 51%子公司
广州南沙印象食品科技发展有限公司	母公司持股 51%子公司
广州中悦广告传媒有限公司	母公司持股 51%子公司
广州卓才财务咨询有限公司	母公司持股 51%子公司

创汇谷（广州）运营管理有限公司	银杨的全资子公司
广州立胜刻章服务有限公司	卓才财务咨询全资子公司
广东湾区退役军人发展有限公司	银杨的全资子公司
广州银梁投资有限公司	实际控制人梁胜控制的单位
广州市南沙区卓才职业培训学校	成卓教育控股控制的单位
广州市南沙书画研究会	广州卓才集团有限公司 33.33% 广东成卓教育控股有限公司 33.33% 广州市南沙区卓才职业培训学校 33.33%
广东昌耀行投资集团有限公司	母公司股东李灿洪控制的单位
李灿洪	持股母公司 5%股东
林少敏	公司董事、董事会秘书
黄早霞	公司董事、财务总监
孙秋伟	公司董事
张文华	公司董事
陈敏霞	公司监事
谢如红	公司监事
詹焕坤	公司监事

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
创汇谷（广州）运营管理有限公司	物业及水电费	541,869.77	1,178,464.28
创汇谷（广州）运营管理有限公司	管理费		80,501.89

广州理想点餐饮管理服务 有限公司	餐费	45,698.02	1,823.00
广州理想点餐饮管理服务 有限公司南沙分公司	餐费		105,233.70
广州南沙印象食品科技 发展有限公司	食品费	101,461.45	44,398.00
广州南沙印象食品科技 发展有限公司	技术服务费	234,132.26	
广东湾区退役军人发展 有限公司	装修费		4,998,288.00
广东湾区退役军人发展 有限公司	物业及水电费	264,670.16	
广州中悦广告传媒有限 公司	设计制作费	229,797.61	
广州卓才财务咨询有限 公司	工商注册费	27,769.65	4,853.46
广州卓才集团有限公司	管理费	20,478.94	
合 计		1,465,877.86	6,413,562.33

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金 额	
		2023年度	2022年度
创汇谷（广州）运营管 理有限公司	技术服务费	182,397.92	2,558.57
创汇谷（广州）运营管 理有限公司	酒店服务	3,867.92	707.55
广东湾区退役军人发展 有限公司	技术服务费	160,659.54	
广东湾区退役军人发展 有限公司	酒店服务	15,404.26	849.06
广东湾区退役军人发展 有限公司	人力资源服务	48,616.22	9,832.45
广州卓才集团有限公司	技术服务费	47,958.92	10,234.26
广州卓才集团有限公司	酒店服务	30,818.21	3,600.00
广州卓才集团有限公司	人力资源服务	2,071.70	
广州南沙印象食品科技 发展有限公司	人力资源服务	42,014.28	10,125.00

广州南沙印象食品科技发展有限公司	技术服务费	0.00	
广州理想点餐饮管理服务有限公司	酒店服务	1,766.70	
广州理想点餐饮管理服务有限公司	人力资源服务	60,584.02	1,153.68
广州中悦广告传媒有限公司	技术服务费	159,882.61	158,218.94
广州中悦广告传媒有限公司	酒店服务	272,280.20	5,334.34
广州中悦广告传媒有限公司	人力资源服务	13,969.18	526,819.46
广东成卓教育控股有限公司	人力资源服务	37,645.84	
广州市南沙区卓才职业培训学校	人力资源服务	2,945.54	
广州市南沙区卓才职业培训学校	技术服务费	15,212.91	2,558.57
广州市南沙区卓才职业培训学校	酒店服务	1,886.79	840.00
广州银梁投资有限公司	人力资源服务	12,959.81	
银杨（深圳）投资有限公司	人力资源服务	11,950.53	
广州卓才财务咨询有限公司	酒店服务	754.72	
广州卓才财务咨询有限公司	人力资源服务	7,183.37	
广州卓才财务咨询有限公司	技术服务费	13,433.25	2,558.57
合 计		1,146,264.44	735,390.45

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方：

无。

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

创汇谷（广州）运营管理有限公司	房产	2,139,386.56	2,322,396.17
广东湾区退役军人发展有限公司	房产	1,265,497.13	

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
梁胜	1,200,000.00	2023-02-13	2027-02-12	否
梁胜	960,000.00	2023-02-20	2027-02-19	否
梁胜	1,260,000.00	2023-04-24	2027-04-23	否
梁胜	840,000.00	2023-07-28	2027-07-27	否
梁胜	8,000,000.00	2023-09-18	2029-09-17	否
梁胜	3,750,000.00	2023-07-05	2027-07-04	否
梁胜	5,100,000.00	2022-01-21	2028-01-20	否
梁胜	2,400,000.00	2021-11-23	2027-11-11	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：	50,000.00	2023-10-1	2023-10-31	
拆出：				

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7）关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	2,089,429.53	1,601,030.57

(8) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州中悦广告传媒有限公司			238,311.23	
应收账款	创汇谷（广州）运营管理有限公司	76,440.66		3,129.43	
应收账款	广东湾区退役军人发展有限公司	9,891.34			
应收账款	广州卓才集团有限公司	2,196.00			
应收账款	银杨（深圳）投资有限公司	242.00			
其他应收款	孙秋伟	50,000.00			
其他应收款	创汇谷（广州）运营管理有限公司	286,000.00		286,000.00	
其他应收款	谢如红	100,000.00			
其他应收款	广东湾区退役军人发展有限公司			208,262.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	广州卓才集团有限公司	201.00	
应付账款	广州理想点餐饮管理服务有限公司	8,133.66	1,766.50
应付账款	广东湾区退役军人发展有限公司	11,625.03	

应付账款	广州中悦广告传媒有限公司	150.00	
应付账款	广州南沙印象食品科技发展有限公司	30,113.00	
其他应付款	广州南沙印象食品科技发展有限公司	30,430.67	
其他应付款	孙秋伟	1,258.91	

6、关联方承诺

报告期内，本公司于 2015 年 12 月 1 日至 2025 年 11 月 30 日租赁关联方创汇谷（广州）运营管理有限公司（曾用名：广州卓银投资运营管理有限公司）位于广东省广州市南沙区合成工业区三排 3 号 1015 铺及 2-5 楼，建筑面积共计 4,800 平方米。租赁期内，租金总额 12,181,052.96 元。租赁期各年租金情况如下：

租赁期间	年租金	月租金
2015-12-1 至 2016-12-31	1,053,000.00	81,000.00
2017-1-1 至 2017-12-31	1,020,600.00	85,050.00
2018-1-1 至 2018-12-31	1,071,630.00	89,302.50
2019-1-1 至 2019-12-31	1,125,211.44	93,767.62
2020-1-1 至 2020-12-31	1,181,472.00	98,456.00
2021-1-1 至 2021-12-31	1,240,545.60	103,378.80
2022-1-1 至 2022-12-31	1,302,572.88	108,547.74
2023-1-1 至 2023-12-31	1,367,701.44	113,975.12
2024-1-1 至 2024-12-31	1,436,086.44	119,673.87
2025-1-1 至 2025-11-30	1,382,233.16	125,657.56

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	金 额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—购建长期资产承诺	
—大额发包合同	
—对外投资承诺	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00

①2019年7月5日，本公司与宁波昊薪企业管理有限公司共同认缴出资卓才（杭州）人力资源有限公司，注册资本500万元，本公司认缴出资比例65%（认缴出资额325万元），截至2023年12月31日，尚未进行实缴出资。公司章程约定认缴出资将于2039年6月3日前足额缴纳。2022年11月23日，以零元价格从宁波昊薪企业管理有限公司购入其持有的卓才（杭州）人力资源有限公司35%的股权。2023年9月7日公司以零元价格，转让其持有的卓才（杭州）人力资源有限公司100%股权予子公司卓才人力资源股份有限公司。

②2020年11月17日，本公司独资认缴设立湖南卓才信息科技有限公司，注册资本200万元人民币，尚未进行实缴出资。公司章程约定认缴出资将于2040年12月31日前足额缴纳，2023年6月19日，经郴州市市场监督管理局高新技术产业开发区分局批准，湖南卓才信息科技有限公司予以工商注销。

③2021年3月22日，本公司独资认缴设立湖南卓才人力资源服务有限公司，注册资本200万元人民币，本公司实缴出资200万元人民币。2023年9月公司以200万元价格，转让其持有的湖南卓才人力资源服务有限公司100%股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023年9月22日完成工商变更登记。

④2021年9月14日，本公司独资认缴设立广州青创人才公寓酒店管理有限公司，注册资本1000万元人民币，尚未进行实缴出资。公司章程约定

认缴出资将于 2030 年 12 月 31 日前足额缴纳。

⑤2022 年 6 月 8 日，本公司注册成立安徽卓才人力资源有限公司，注册资本 500 万，本公司持股比例 100%，出资时间为 2042 年 6 月 30 日前，截至 2023 年 12 月 31 日安徽卓才人力资源有限公司实缴出资 200 万元。2023 年 11 月公司以 200 万元价格，转让其持有的安徽卓才人力资源有限公司 100% 股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023 年 11 月 17 日完成工商变更登记。

⑥2023 年 8 月 30 日，本公司子公司卓才人力资源股份有限公司注册成立茂名卓才人力资源有限公司，注册资本 200 万，持股 100%，出资时间为 2053 年 08 月 31 日前，截止 2023 年 12 月 31 日茂名卓才人力资源有限公司实缴出资 0 元。

（2）与合营企业投资相关的未确认承诺
无。

（3）其他承诺事项

①租赁

本公司作为承租人

租赁资产	出租人名称	租期	年租金
青创人才公寓 酒店会议厅	创汇谷（广州）运营管理有限公司	2021.1.1-2023.12.31	86,623.87
仓库	创汇谷（广州）运营管理有限公司	2022.3.1-2025.2.28	23,579.31
办公楼	广东湾区退役军人发展有限公司	2022.12.1-2032.11.30	335,498.27
办公楼	佛山市邦胜商务咨询有限公司	2022.12.25-2024.12.24	23,913.60
办公楼	中山市创富物业管理有限公司	2022.6.1-2025.5.31	19,600.00
办公楼	广东湾区退役军人发展有限公司	2022.12.01-2032.11.30	1,185,800.11
办公楼	向月明	2023.05.01-2026.04.30	18,000.00
办公楼	于小红	2023.03.01-2026.02.28	21,600.00
办公楼	李国健	2023.06.01-2024.05.31	8,256.00
办公楼	广东友力融资担保有限公司	2023.10.14-2024.10.13	29,196.00

办公楼	罗月玲	2023.04.09-2024.04.08	14,400.00
办公楼	深圳市创芯众创空间物业管理有限公司	2023.10.01-2024.09.30	71,760.00
人才公寓 1	广州卓然物业管理有限公司	2021.1.1-2025.11.30	1,367,701.44
人才公寓 2	创汇谷（广州）运营管理有限公司	2021.1.1-2028.12.31	818,400.00
仓库 2	创汇谷（广州）运营管理有限公司	2022.3.1-2025.02.28	7,123.44
茶室 2	创汇谷（广州）运营管理有限公司	2022.7.1-2025.06.30	27,028.56
合 计			4,058,480.60

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司除以上租赁外无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 11 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,299,254.89	11,679.31	2,287,575.58	2,252,361.35	14,015.67	2,238,345.68
合 计	2,299,254.89	11,679.31	2,287,575.58	2,252,361.35	14,015.67	2,238,345.68

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期

的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：
无。

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：
组合一账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备
6个月以内	2,046,536.33		
7-12月	6,547.34	5	327.37
1-2年	113,519.38	10	11,351.94
合 计	2,166,603.05		11,679.31

组合一无风险组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备
无风险组合	132,651.84		
合 计	132,651.84		

（3）坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,015.67		512.76	1,823.60	11,679.31

（4）报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

（5）报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
----	------

实际核销的应收账款

1,823.60

其中重要的应收账款核销情况:

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的, 将二者合并计算, 合并计算金额前五名如下

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
华南师范大学附属南沙幼儿园	809,767.00		809,767.00	35.22	
广州市南沙区第一幼儿园	284,540.56		284,540.56	12.38	
广州南沙旅游发展有限公司	245,446.06		245,446.06	10.68	
广州市南沙区人民政府珠江街道办事处	218,162.64		218,162.64	9.49	
广州市南沙区城市管理局	111,628.58		111,628.58	4.85	
合 计	1,669,544.84		1,669,544.84	72.62	

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,993,204.24	6,184,988.16
合 计	11,993,204.24	6,184,988.16

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31	2022.12.31
--	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,993,204.24		11,993,204.24	6,184,988.16		6,184,988.16
合 计	11,993,204.24		11,993,204.24	6,184,988.16		6,184,988.16

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率（%）	坏账准备	理由
单项计 提：				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	93,204.24			可回收
组合2				
其他				
合计	93,204.24			

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

② 坏账准备的变动

无

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况

无

其中重要的其他应收款核销情况:

无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	348,519.49	3,710.85
押金	1,222.00	222.00
备用金	765.74	584.42
代垫款	9,358.88	32.76
其他	8.13	8.13
合 计	993,204.24	4,988.16

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额
11,443,335.82 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 95.41%。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
卓才人力资源股份有限公司	是	内部往来款	10,080,473.82	1年以内	5	
广州青创人才公寓 酒店管理有限公司	是	内部往来款	1,251,000.00	1年以内	10.43	
广东湾区退役军人 发展有限公司	是	押金	49,862.00	1年以内	0.42	
广州找车网新能源 汽车有公司	否	押金	52,000.00	1-2年	0.43	
卓才(杭州)人力 资源有限公司	是	内部往来款	10,000.00	1-2年	0.08	
合 计			11,443,335.82		95.41	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	14,026,491.93		14,026,491.93	18,026,491.93		18,026,491.93
合 计	14,026,491.93		14,026,491.93	18,026,491.93		18,026,491.93

(2) 对子公司投资情况

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
卓才人力资源股份有限公司	14,026,491.93			14,026,491.93
卓才（杭州）人力资源有限公司				
湖南卓才信息科技有限公司				
湖南卓才人力资源服务有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
广州青创人才公寓酒店管理有限公司				
安徽卓才人力资源有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
合 计	18,026,491.93		4,000,000.00	14,026,491.93

注：

①2019年7月5日，本公司与宁波昊薪企业管理有限公司共同认缴出资卓才（杭州）人力资源有限公司，注册资本500万元，本公司认缴出资比例65%（认缴出资额325万元），截至2023年12月31日，尚未进行实缴出资。公司章程约定认缴出资将于2039年6月3日前足额缴纳。2022年11月23日，以零元价格从宁波昊薪企业管理有限公司购入其持有的卓才（杭州）人力资源有限公司35%的股权。2023年9月7日公司以零元价格，转让其持有的卓才（杭州）人力资源有限公司100%股权予子公司卓才人力资源股份有限公司。

②2020年11月17日，本公司独资认缴设立湖南卓才信息科技有限公司，注册资本200万元人民币，尚未进行实缴出资。公司章程约定认缴出资

将于 2040 年 12 月 31 日前足额缴纳，2023 年 6 月 19 日，经郴州市市场监督管理局高新技术产业开发区分局批准，湖南卓才信息科技有限公司予以工商注销。

③2021 年 3 月 22 日，本公司独资认缴设立湖南卓才人力资源服务有限公司，注册资本 200 万元人民币，本公司实缴出资 200 万元人民币。2023 年 9 月公司以 200 万元价格，转让其持有的湖南卓才人力资源服务有限公司 100% 股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023 年 9 月 22 日完成工商变更登记。

④2021 年 9 月 14 日，本公司独资认缴设立广州青创人才公寓酒店管理有限公司，注册资本 1000 万元人民币，尚未进行实缴出资。公司章程约定认缴出资将于 2030 年 12 月 31 日前足额缴纳。

⑤2022 年 6 月 8 日，本公司注册成立安徽卓才人力资源有限公司，注册资本 500 万，本公司持股比例 100%，出资时间为 2042 年 6 月 30 日前，截至 2023 年 12 月 31 日安徽卓才人力资源有限公司实缴出资 200 万元。2023 年 11 月公司以 200 万元价格，转让其持有的安徽卓才人力资源有限公司 100% 股权予子公司卓才人力资源股份有限公司，2023 年 11 月 17 日完成工商变更登记。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,696,720.43	22,099,341.97	30,438,487.41	22,862,649.00
合 计	29,696,720.43	22,099,341.97	30,438,487.41	22,862,649.00

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
人力资源服务	27,884,037.99	21,931,417.46	28,428,487.14	21,382,591.44

技术咨询与服务	1,812,682.44	167,924.51	2,010,000.27	1,480,057.56
合 计	29,696,720.43	22,099,341.97	30,438,487.41	22,862,649.00

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	劳务承包	劳务派遣	人事代理服务	小计
在某一时段内确认收入	23,016,122.65	2,862,144.05	1,165,341.52	27,043,608.22
在某一时点确认收入				
合 计	23,016,122.65	2,862,144.05	1,165,341.52	27,043,608.22

续:

项 目	招聘服务	培训服务	技术咨询与服务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	707,467.56	132,962.21	1,812,682.44	29,696,720.43
合 计	707,467.56	132,962.21	1,812,682.44	29,696,720.43

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，对于人力资源类服务按业务类型分别作为主要责任人和代理人，在向客户对账并得到确认时完成履约义务；对于技术咨询与服务在向客户提供开发成果或报告时完成履约义务；对于公寓经营服务及租赁业务，提供服务或租赁物后以月度末或客户要求结算时间孰早时完成履约义务。

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本公司分类为在某一时段内确认收入的业务合同对价主要以用工人数、岗位、工时或劳动量等进行确定，每月向客户发送对账单并得到确认时确认收入。

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 630,706.60 元，预计将于 2024 年确认收入。

(6) 本年度作为出租人相关损益情况

无

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,468,499.40	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,897.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,435,602.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	121,780.12	
非经常性损益净额	2,313,822.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	50,218.34	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,263,603.91	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-79.45	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-109.81	-0.33	-0.33

早职到（广东）科技股份有限公司
2024 年 4 月 11 日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	287,793.35	1,287,807.14	286,525.73	798,142.18
递延所得税负债	-	999,014.07	-	489,548.20
未分配利润	- 14,967,006.23	-14,966,056.64	-7,546,741.12	-7,525,350.59
盈余公积	136,877.41	136,906.18	60,751.68	60,774.07
少数股东权益	33,483.39	33,504.75	203,016.06	203,671.39
所得税费用	3,310.47	24,379.00	-	-
净利润	-7,515,959.32	-7,537,027.85	-	-
少数股东损益	-171,819.94	-172,453.91	-	-

(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

1、《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的 税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营 业务密切相关，符合国家政策规定，按照 一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,468,499.40
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,897.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,435,602.37
减：所得税影响数	121,780.12
少数股东权益影响额（税后）	50,218.34
非经常性损益净额	2,263,603.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用