

证券代码：837953

证券简称：圣邦人力

主办券商：中泰证券



圣邦人力

NEEQ: 837953

山东圣邦人力资源股份有限公司



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、公司负责人梁建军、主管会计工作负责人徐娟及会计机构负责人（会计主管人员）徐娟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、山东舜天信诚会计师事务所（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

不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 .....            | 6   |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... | 8   |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 25  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 .....    | 28  |
| 第五节 | 行业信息 .....            | 33  |
| 第六节 | 公司治理 .....            | 36  |
| 第七节 | 财务会计报告 .....          | 41  |
|     | 附件会计信息调整及差异情况 .....   | 131 |

|        |   |
|--------|---|
| 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                |
|        | 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 | 山东圣邦人力资源股份有限公司董事会办公室                        |

## 释义

| 释义项目 |   | 释义                               |
|------|---|----------------------------------|
| 公司   | 指 | 山东圣邦人力资源股份有限公司                   |
| 天津恒佳 | 指 | 天津恒佳企业管理服务有限公司                   |
| 报告期  | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元                       |

## 第一节 公司概况

|                 |   |                |                           |
|-----------------|---|----------------|---------------------------|
| 企业情况            |   |                |                           |
| 公司中文全称          | 山东圣邦人力资源股份有限公司  |                |                           |
| 英文名称及缩写         | ShanDong ShengBang Human Resource Co.,Ltd.<br>-                             |                |                           |
| 法定代表人           | 梁建军   | 成立时间           | 2010 年 7 月 14 日           |
| 控股股东            | 控股股东为（梁建军）  | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（梁建军），一致行动人为（梁浩涵）   |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 租赁和商业服务业-商业服务业-人力资源服务-劳务派遣（L7263）   |                |                           |
| 主要产品与服务项目       | 劳务派遣、人事代理、生产外包  |                |                           |
| 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            | 圣邦人力  | 证券代码           | 837953                    |
| 挂牌时间            | 2016 年 7 月 21 日   | 分层情况           | 创新层                       |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易<br><input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股）      | 33,786,000                |
| 主办券商（报告期内）      | 中泰证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                         |
| 主办券商办公地址        | 山东省济南市经七路 86 号证券大厦  |                |                           |
| 联系方式            |   |                |                           |
| 董事会秘书姓名         | 刘超  | 联系地址           | 山东省济宁市高新区金宇路南万丽富德广场 512 号 |
| 电话              | 0537-3620506  | 电子邮箱           | sbhr310@163.com           |
| 传真              | 0537-2363868  |                |                           |
| 公司办公地址          | 山东省济宁市高新区金宇路南万丽富德广场 512 号   | 邮政编码           | 272000                    |
| 公司网址            | <a href="http://www.shengbang-hr.cn/">http://www.shengbang-hr.cn/</a>       |                |                           |
| 指定信息披露平台        | <a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>                        |                |                           |
| 注册情况            |   |                |                           |
| 统一社会信用代码        | 91370800558932536H  |                |                           |
| 注册地址            | 山东省济宁市高新区万丽富德广场 512 号   |                |                           |
| 注册资本（元）         | 33,786,000  | 注册情况报告期内是      | 否                         |

|  |     |  |
|--|-----|--|
|  | 否变更 |  |
|--|-----|--|

## 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

##### 1、商业模式：

公司是处于商业服务业中人力资源服务行业的专业人力资源服务提供商，拥有人力资源许可证、劳务派遣许可证，主要为劳动密集型企业提供传统模式的人力资源服务，如劳务派遣、人事代理、生产外包等业务。公司通过商务谈判，结合了渠道合作、会议营销、网络直销、新媒体用户运营等营销模式开拓劳务派遣、人事代理、生产外包及延伸业务。收入来源主要是劳务派遣、人事代理、生产外包发生的业务收入。报告期内，公司主要签约潍柴动力股份有限公司、山东国瓷功能材料股份有限公司、山东电工时代能源科技有限公司、中国邮政集团有限公司烟台分公司、山东如意毛纺服装集团股份有限公司等。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系，稳步实施市场拓展工作；另一方面积极展开业务区域扩散延伸，丰富和优化现有经营模式开拓异地市场领域。公司整体实现了稳健发展。

##### (1) 公司财务状况：

报告期末，公司资产总额为 211,491,503.87 元，比上年期末 179,523,031.86 元增加 31,968,472.01 元，增长 17.81%；负债总额 67,661,019.86 元，比上年期末 53,506,112.61 元增加 14,154,907.25 元，增长 26.45%，主要原因详见“第二节、三、（一）财务状况分析、1、资产负债结构分析”；净资产金额为 143,830,484.01 元，较上年期末 126,016,919.25 元增加 17,813,564.76 元，增长 14.14%，主要原因是公司盈利 17,813,564.76 元。

##### (2) 公司经营成果：

报告期内，公司实现营业收入 900,677,661.35 元，同比上期 1,150,452,564.41 元减少 249,774,903.06 元，下降 21.71%，因公司已转让天津恒佳，导致营业收入减少；报告期内，公司营业成本 864,388,857.89 元，同比上期 1,108,488,276.16 元减少 244,099,418.27 元，下降 22.02%，随着营业收入的减少，营业成本相应减少。

报告期内，公司实现净利润 17,813,564.76 元，较上年同期-7,994,513.34 元增加 25,808,078.10 元，扭



亏为盈，主要原因详见“第二节、三、（二）财务状况分析、2、营业情况分析”。

（3）公司现金流量情况：

报告期内，公司实现经营活动现金流量净额为 9,354,732.33 元，比上年同期 5,268,702.77 元增加现金净流入 4,086,029.56 元；投资活动产生的现金净流量为-14,072,942.01 元，较上年同期-7,266,063.92 元增加现金净流出 6,806,878.09 元；筹资活动产生的现金净流量为 3,936,540.50 元，较上年同期 49,574.97 元增加现金净流入 3,886,965.53 元，主要原因详见“第二节、三、（三）财务状况分析、3、现金流量状况”。

（二） 行业情况

详见“第五节、行业信息”

（三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                    | 本期             | 上年同期             | 增减比例%   |
|---|----------------|------------------|---------|
| 营业收入                                    | 900,677,661.35 | 1,150,452,564.41 | -21.71% |
| 毛利率%                                    | 4.03%          | 3.65%            | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 17,813,564.76  | -7,994,513.34    | -       |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 8,720,995.15   | 17,073,316.16    | -48.92% |
| 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）          | 13.20%         | -6.15%           | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依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） | 6.46%          | 13.13%           | -       |
| 基本每股收益                                  | 0.53           | -0.24            | -       |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末             | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 211,491,503.87 | 179,523,031.86   | 17.81%  |
| 负债总计                                    | 67,661,019.86  | 53,506,112.61    | 26.45%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 143,830,484.01 | 126,016,919.25   | 14.14%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 4.26           | 3.73             | 14.21%  |
| 资产负债率%（母公司）                             | 44.98%         | 45.61%           | -       |
| 资产负债率%（合并）                              | 31.99%         | 29.80%           | -       |

|               |              |              |              |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 流动比率          | 334.30%      | 302.56%      | -            |
| 利息保障倍数        | 10.47        | 15.63        | -            |
| <b>营运情况</b>   | <b>本期</b>    | <b>上年同期</b>  | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 9,354,732.33 | 5,268,702.77 | 77.55%       |
| 应收账款周转率       | 4640.16%     | 7712.04%     | -            |
| 存货周转率         | 0            | 0            | -            |
| <b>成长情况</b>   | <b>本期</b>    | <b>上年同期</b>  | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%       | 17.81%       | -12.08%      | -            |
| 营业收入增长率%      | -21.71%      | -13.89%      | -            |
| 净利润增长率%       | -            | -131.16%     | -            |

### 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    | 9,008,719.36   | 4.26%    | 9,790,388.54   | 5.45%    | -7.98%   |
| 应收票据    | 921,244.39     | 0.44%    | 584,550.00     | 0.33%    | 57.60%   |
| 应收账款    | 22,903,018.81  | 10.83%   | 15,256,745.90  | 8.50%    | 50.12%   |
| 存货      | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 投资性房地产  | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 长期股权投资  | 1,888,649.55   | 0.89%    | 1,596,665.36   | 0.89%    | 18.29%   |
| 固定资产    | 10,748,470.08  | 5.08%    | 10,845,304.43  | 6.04%    | -0.89%   |
| 在建工程    | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 无形资产    | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 商誉      | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 短期借款    | 15,387,000.00  | 7.28%    | 15,114,299.00  | 8.42%    | 1.80%    |
| 长期借款    | 4,000,000.00   | 1.89%    | 0              | -        | -        |
| 交易性金融资产 | 148,180,338.84 | 70.06%   | 122,399,981.51 | 68.18%   | 21.06%   |
| 预付款项    | 134,926.96     | 0.06%    | 133,838.55     | 0.07%    | 0.81%    |
| 其他应收款   | 14,264,309.66  | 6.74%    | 13,624,715.82  | 7.59%    | 4.69%    |
| 其他流动资产  | 15,876.54      | 0.01%    | 99,147.84      | 0.06%    | -83.99%  |
| 长期应收款   | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 使用权资产   | 0              | -        | 0              | -        | -        |
| 长期待摊费用  | 373,991.00     | 0.18%    | 134,346.00     | 0.07%    | 178.38%  |
| 递延所得税资产 | 551,958.68     | 0.26%    | 2,451,416.41   | 1.37%    | -77.48%  |
| 其他非流动资产 | 2,500,000.00   | 1.18%    | 2,605,931.50   | 1.45%    | -4.07%   |
| 应付账款    | 0              | -        | 13,760.50      | 0.01%    | -100.00% |
| 合同负债    | 259,885.41     | 0.12%    | 358,434.54     | 0.20%    | -27.49%  |
| 应付职工薪酬  | 6,990,700.61   | 3.31%    | 4,844,980.41   | 2.70%    | 44.29%   |

|         |               |        |               |        |         |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 应交税费    | 2,660,102.55  | 1.26%  | 2,421,557.39  | 1.35%  | 9.85%   |
| 其他应付款   | 33,148,005.77 | 15.67% | 30,735,159.04 | 17.12% | 7.85%   |
| 其他流动负债  | 12,994.28     | 0.01%  | 17,921.73     | 0.01%  | -27.49% |
| 递延所得税负债 | 5,202,331.24  | 2.46%  | 0             | -      | -       |

### 项目重大变动原因：

1、报告期末，应收票据 921,244.39 元，较上年期末 584,550.00 元增加 336,694.39 元，增长 57.60%，主要原因是报告期内，公司收取的银行承兑汇票增加。

2、报告期末，应收账款 22,903,018.81 元，较上年期末 15,256,745.90 元增加 7,646,272.91 元，增长 50.12%，主要原因是报告期内，公司客户结算不及时，导致应收账款增加。

3、报告期末，其他流动资产 15,876.54 元，较上年期末 99,147.84 元减少 83,271.30 元，下降 83.99%，主要原因是报告期内，公司已认证留抵的进项税。

4、报告期末，长期待摊费用 373,991.00 元，较上年期末 134,346.00 元增加 239,645.00 元，增长 178.38%，主要原因是报告期内，公司装修办公场所，导致长期待摊费用增加。

5、报告期末，递延所得税资产 551,958.68 元，较上年期末 2,451,416.41 元减少 1,899,457.73 元，下降 77.48%，主要原因是报告期内，公司确认公允价值变动收益 13,374,484.96 元。

6、报告期末，交易性金融资产 148,180,338.84 元，较上年期末 122,399,981.51 元增加 25,780,357.33 元，增长 21.06%，主要原因是报告期内，公司所持交易性金融资产市值增加。

7、报告期末，应付职工薪酬 6,990,700.61 元，较上年期末 4,844,980.41 元增加 2,145,720.20 元，增长 44.29%，主要原因是报告期内，部分客户未及时结算，根据双方协议约定，因工资为代收代付，导致应付职工薪酬增加，次年已全部发放。

8、报告期末，长期借款 4,000,000.00 元，较上年期末增加 4,000,000.00 元，主要原因是报告期内，公司向济宁儒商村镇银行股份有限公司观音阁支行申请了两年期的抵押贷款。

9、报告期末，递延所得税负债 5,202,331.24 元，较上年期末增加 5,202,331.24 元，主要原因是报告期内公司确认公允价值变动收益 13,374,484.96 元。

综上，本期末公司资产负债率为 31.99%，资产负债结构良好；流动比率 3.34，公司偿债能力较强。

## （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     | 900,677,661.35 | -      | 1,150,452,564.41 | -      | -21.71% |
| 营业成本     | 864,388,857.89 | 95.97% | 1,108,488,276.16 | 96.35% | -22.02% |
| 毛利率%     | 4.03%          | -      | 3.65%            | -      | -       |
| 销售费用     | 14,825,026.14  | 1.65%  | 15,815,016.42    | 1.37%  | -6.26%  |
| 管理费用     | 3,896,862.23   | 0.43%  | 5,332,948.04     | 0.46%  | -26.93% |
| 研发费用     | 0              | -      | 0                | -      | -       |
| 财务费用     | 2,858,918.81   | 0.32%  | 2,200,275.18     | 0.19%  | 29.93%  |
| 信用减值损失   | 659,837.39     | 0.07%  | -2,332,217.75    | -0.20% | -       |
| 其他收益     | 365,887.19     | 0.04%  | 1,268,320.69     | 0.11%  | -71.15% |
| 投资收益     | -1,616,909.61  | -0.18% | -372,873.67      | -0.03% | -       |
| 公允价值变动收益 | 13,374,484.96  | 1.48%  | -33,918,001.67   | -2.95% | -       |
| 资产处置收益   | 0              | -      | 0                | -      | -       |
| 汇兑收益     | 0              | -      | 0                | -      | -       |
| 营业利润     | 26,577,345.49  | 2.95%  | -18,103,619.92   | -1.57% | -       |
| 营业外收入    | 0              | -      | 0                | -      | -       |
| 营业外支出    | 36.39          | 0.00%  | 212.99           | 0.00%  | -82.91% |
| 净利润      | 17,818,064.08  | 1.98%  | -7,994,513.34    | -0.69% | -       |

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内，公司实现营业收入 900,677,661.35 元，较上年同期 1,150,452,564.41 元减少 249,774,903.06 元，下降 21.71%，主要原因是报告期内，公司已转让天津恒佳，导致公司业务量减少，营业收入下降。

2、报告期内，公司营业成本 864,388,857.89 元，较上年同期 1,108,488,276.16 元减少 244,099,418.27 元，下降 22.02%，主要原因是随着营业收入的减少，其营业成本相应减少。

3、报告期内，公司毛利率 4.03%较上年同期 3.65%增加 0.38 个百分点，主要原因是报告期内，公司劳务外包收入毛利率增加，导致毛利率上升。

4、报告期内，管理费用 3,896,862.23 元，较上年同期 5,332,948.04 元减少 1,436,085.81 元，下降 26.93%，主要原因是报告期内，公司已转让天津恒佳，相对上期管理人员减少，导致员工薪酬减少 883,521.40 元，办公费减少 332,452.00 元，差旅费减少 112,484.24 元；减少天津恒佳房租费用 300,103.40 元。

5、报告期内，财务费用 2,858,918.81 元，较上年同期 2,200,275.18 元增加 658,643.63 元，增长 29.93%，主要原因是报告期内，公司部分客户结算不及时，为垫付工资，公司银行贷款较去年同期增加 4,272,701.00 元，导致利息支出相应增加。

6、报告期内，计提信用减值损失-659,837.39 元，较上年同期 2,332,217.75 元减少 2,992,055.14 元，主要原因是报告期内，公司收回天津恒佳欠款 8,467,500.00 元，导致计提的坏账准备减少。

7、报告期内，其他收益 365,887.19 元，较上年同期 1,268,320.69 元减少 902,433.50 元，下降 71.15%，

主要原因是报告期内，公司收到政府补助较上年同期减少 505,743.46 元，增值税进项税加计扣除较去年同期减少 305,738.13 元。

8、报告期内，投资收益-1,616,909.61 元，较上年同期-372,873.67 元减少 1,244,035.94 元，主要原因是报告期内，公司出售市值下降的股票所致。

9、报告期内，公允价值变动收益 13,374,484.96 元，较上年同期-33,918,001.67 元增加 47,292,486.63 元，主要原因是报告期内公司投资的股票及相关组合基金市值涨幅较去年同期大幅上涨。

## 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 | 900,346,717.02 | 1,150,425,958.91 | -21.74%   |
| 其他业务收入 | 330,944.33     | 26,605.50        | 1,143.89% |
| 主营业务成本 | 864,388,857.89 | 1,108,488,276.16 | -22.02%   |
| 其他业务成本 | 0              | 0                | -         |

### 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 |
|-------|----------------|----------------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 劳务派遣  | 322,605,217.38 | 313,918,521.73 | 2.69% | -10.51%      | -9.70%       | -0.88%        |
| 人事代理  | 128,250,139.51 | 127,978,747.39 | 0.21% | -3.00%       | -2.85%       | -0.16%        |
| 生产外包  | 449,491,360.13 | 422,491,588.77 | 6.01% | -31.66%      | -32.84%      | 1.66%         |

### 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 |
|-------|----------------|----------------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 国内    | 900,346,717.02 | 864,388,857.89 | 3.99% | -21.74%      | -22.02%      | 0.34%         |

### 收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司劳务派遣收入 322,605,217.38 元，较上年同期 360,502,135.84 元减少 37,896,918.46 元，下降 10.51%，主要原因是报告期内公司转让天津恒佳股权，导致劳务派遣收入减少。

2、报告期内，公司人事代理收入 128,250,139.51 元，较上年同期 132,218,902.43 元减少 3,968,762.92 元，下降 3.00%，主要原因是公司合作客户业务减少，人事代理收入略有下降。

3、报告期内，公司生产外包收入 449,491,360.13 元，较上年同期 657,704,920.64 元减少 208,213,560.51 元，下降 31.66%，主要原因是报告期内公司转让天津恒佳，导致劳务外包收入大幅减少。

### 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  | 李尔汽车部件（济宁）有限公司     | 41,295,793.05  | 4.58%   | 否        |
| 2  | 山东虹纬纺织有限公司         | 36,943,692.01  | 4.10%   | 否        |
| 3  | 中国邮政集团有限公司         | 27,562,457.07  | 3.06%   | 否        |
| 4  | 济宁捷联物流有限公司         | 21,696,974.27  | 2.41%   | 否        |
| 5  | 凯米拉天成万丰化学品（兖州）有限公司 | 21,638,573.91  | 2.40%   | 否        |
| 合计 |                    | 149,137,490.31 | 16.56%  | -        |

### 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  |     |      |         |          |
| 2  |     |      |         |          |
| 3  |     |      |         |          |
| 4  |     |      |         |          |
| 5  |     |      |         |          |
| 合计 |     |      |         | -        |

注释：由于人力资源服务行业的行业特性，营业成本为员工的工资、社保和公积金，公司的主要采购内容为办公设备、职工福利用品、办公用品等，因此，公司没有严格意义上的供应商。

### (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 | 9,354,732.33   | 5,268,702.77  | 77.55%    |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -14,072,942.01 | -7,266,063.92 | -         |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 3,936,540.50   | 49,574.97     | 7,840.58% |

#### 现金流量分析：

1、报告期内，公司实现经营现金流量净额为 9,354,732.33 元，比上期 5,268,702.77 元增加现金净流入 4,086,029.56 元，增长 77.55%，主要原因是报告期内，公司人员减少，支付给员工工资及费用较上期减少 188,819,381.57 元；支付的各项税费较上期减少 504,843.14 元；支付的其他与经营活动有关的现金较上期减少 2,484,014.59 元。

2、报告期内，投资活动产生的现金净流量为-14,072,942.01 元，较上期-7,266,063.92 元增加现金净流出 6,806,878.09 元，主要原因是报告期内，支付本期对外资助 740 万元，导致其他与投资活动有关的现金较上期增加 6,739,778.00 元。

3、报告期内，筹资活动产生的现金净流量为 3,936,540.50 元，较上期 49,574.97 元增加 3,886,965.53 元，主要原因是报告期内，公司取得银行借款较上期增加 1,162,701.00 元；公司偿还银行借款较上期增加 6,004,299.00 元；公司收到银河证券借款较上期减少 161,243.78 元；公司支付银河证券借款及个人借款较上期减少 9,416,390.04 元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

| 公司名称           | 公司类型  | 主要业务 | 注册资本       | 总资产           | 净资产           | 营业收入             | 净利润          |
|----------------|-------|------|------------|---------------|---------------|------------------|--------------|
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 参股公司  | 劳务外包 | 20,000,000 | 65,236,407.07 | 7,269,850.21  | 1,165,690,311.41 | 1,459,920.95 |
| 济南圣邦服务外包有限公司   | 控股子公司 | 劳务外包 | 10,000,000 | 19,172,433.59 | 14,741,486.22 | 104,980,933.04   | 1,613,285.17 |
| 济宁格正服务外包有限公司   | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 8,041,663.92  | 4,761,663.92  | 25,703,796.56    | 482,014.01   |
| 济宁正德服务外包有限公司   | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 8,427,517.35  | 5,927,888.77  | 15,234,115.22    | 1,974,761.23 |
| 济宁中正人力资源服务有限公司 | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 3,219,192.09  | 3,219,109.38  | 3,073,285.30     | 193,417.28   |
| 济宁任城区圣         | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 4,921,873.54  | 3,311,624.29  | 18,532,816.32    | 485,791.46   |

|                    |       |      |            |               |               |               |             |
|--------------------|-------|------|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 邦人力资源服务有限公司        |       |      |            |               |               |               |             |
| 济宁邦正人力资源服务有限公司     | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 3,273,610.35  | 3,260,565.94  | 3,941,747.91  | 242,783.39  |
| 青岛邦正人力资源有限公司       | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 2,335,863.43  | 2,335,822.09  | 192,671.62    | 27,251.56   |
| 徐州圣邦服务外包有限公司       | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 435,039.76    | 395,174.58    | 5,306,907.72  | 131,486.83  |
| 山东圣邦三十七度管理服务服务有限公司 | 控股子公司 | 管理咨询 | 20,000,000 | 9,790,812.67  | -1,421,187.33 | 0             | -998,009.86 |
| 山东圣邦服务外包有限公司       | 控股子公司 | 劳务外包 | 10,000,000 | 11,012,587.20 | 10,972,715.23 | 5,354,502.53  | 522,414.56  |
| 东营圣邦服务外包有限公司       | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 441.88        | -558.12       | 0             | -238.50     |
| 济南圣邦人力资源服务有限公司     | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 1,953,457.83  | 1,953,457.83  | 0             | -17,886.79  |
| 汶上圣邦服务外包有限公司       | 控股子公司 | 劳务外包 | 2,000,000  | 0             | 0             | 0             | 0           |
| 济宁诚诺服务外包有限公司       | 控股子公司 | 劳务外包 | 300,000    | 207,923.97    | 203,673.74    | 11,770,841.54 | 203,673.74  |



|              |       |      |         |            |            |              |            |
|--------------|-------|------|---------|------------|------------|--------------|------------|
| 济宁德众服务外包有限公司 | 控股子公司 | 劳务外包 | 300,000 | 542,240.50 | 509,373.69 | 7,689,806.94 | 509,373.69 |
|--------------|-------|------|---------|------------|------------|--------------|------------|

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

| 公司名称           | 与公司从事业务的关联性     | 持有目的 |
|----------------|-----------------|------|
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 与公司从事相同业务, 存在关联 | 投资   |

### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

| 公司名称         | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对整体生产经营和业绩的影响 |
|--------------|----------------|---------------|
| 济宁诚诺服务外包有限公司 | 投资设立           | 拓展市场          |
| 济宁德众服务外包有限公司 | 投资设立           | 拓展市场          |

## (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

| 理财产品类型 | 资金来源 | 未到期余额          | 逾期未收回金额 | 预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明 |
|--------|------|----------------|---------|--------------------------------|
| 银行理财产品 | 自有资金 | 8,000,000      | 0       | 不存在                            |
| 其他产品   | 自有资金 | 140,180,338.84 | 0       | 不存在                            |
| 合计     | -    | 148,180,338.84 | 0       | -                              |

### 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        | 0       | 0       |
| 研发支出占营业收入的比例% | 0%      | 0%      |
| 研发支出中资本化的比例%  | 0%      | 0%      |

## (二) 研发人员情况

| 教育程度          | 期初人数 | 期末人数 |
|---------------|------|------|
| 博士            | 0    | 0    |
| 硕士            | 0    | 0    |
| 本科以下          | 0    | 0    |
| 研发人员合计        | 0    | 0    |
| 研发人员占员工总量的比例% | 0%   | 0%   |

## (三) 专利情况

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 0    | 0    |
| 公司拥有的发明专利数量 | 0    | 0    |

## (四) 研发项目情况

无。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

我们确定营业收入的确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

### 1. 事项描述

2023 年度，圣邦人力公司收入确认事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十三）以及合并财务报表附注五-注释 26。

收入确认相关会计核算涉及重大会计估计和判断，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险；由于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对收入执行的重要审计程序包括：

(1) 对客户管理、合同执行、收入确认、开具发票和收款管理等销售业务内控主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对销售业务内控主要环节及其控制点进行控制测试；

(2) 对收入和成本执行分析性程序，包括：劳务派遣、劳务外包、人事代理业务收入、成本、毛利率情况分析，各类业务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

(3) 结合业务台账，检查业务中的销售合同，并对合同中约定的资金支付、结算事项等关键条款

进行分析；；

(4) 检查交易过程中的单据，包括工资表、社保完税凭证、社保明细清单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；

(5) 结合往来款函证，对重大客户实施函证程序；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查工资结算单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的方法是可接受的。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。

1、报告期内公司共组织了 8 次公益就业指导活动，指导学生 1,500 人次，为各大院校、技校毕业生，提供义务的就业指导和职业规划咨询服务，并对前沿行业的发展趋势进行深度剖析，提高毕业生对前沿行业的认知能力并作出正确就业选择。

2、报告期内为失业和社会求职人员提供多元化的免费就业指导、专业培训和就业安置，组织 4 次大型公益就业指导活动，服务和帮助就业的人员达 3,000 人以上。

3、报告期内在服务社会对象方面，除了有用工需求的用人单位、有就业创业意愿的劳动者，还重点包含了有就业创业意愿的农村劳动力，农民工，农村建档立卡贫困劳动力。同时开展政策宣传、劳动维权等一系列活动，实现服务各类人员 2,500 余人次。

4、报告期内对待员工上，公司始终把职工切身利益和关爱职工作为公司的大事来抓，尊重和关爱职工，每月按时支付员工工资，积极改善提高员工居住和生活条件，保障员工的合法权益。利用节假日慰问员工父母及子女，帮助他们解决生活中的实际困难，得到了员工和员工家属的认可和好评。

公司自成立以来，始终信守着“诚信务实”、“以客户为中心”、“以专业塑品牌，以品牌赢市场”的经营理念和服务宗旨，赢得了社会各界的一致好评和认可。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

人力资源服务行业近几年发展迅猛，做为服务业独立门类而得到长足发展。

一、行业发展趋势

(一) 人力资源服务业的行业环境发展趋势

(1) 人力资源服务业已正式纳入国家服务经济体系，随着产业引导、政策扶持、环境营造为主要内

容不断优化。（2）随着市场资源不断优化，人力资源服务业保持持续增长态势。市场对人力资源服务行业在产品数量和产品质量方面都有较高的要求，人力资源服务企业呈现更加规模化、专业化、多元化特点。（3）人力资源行业从简单的事务性人事外包转向专业管理为核心的人力资源解决方案；从传统的职业介绍、培训和流动人口档案管理延伸至完整的人力资源服务产业链；从简单的事务性操作向就解决方案咨询、外包服务整合的综合服务体系发展。（4）业务流程外包将成为人力资源服务的重要产品模块，灵活用工成为整体解决方案不可或缺的产品。（5）未来，人力资源服务业产业结构进一步优化，人力资源服务业品牌化、精细化程度不断提升，人力资源服务业信息化程度不断加强。（6）未来 5-10 年，人力资源行业随着品牌化、规范化的发展，必将有一场重新洗牌的过程。但市场需求之大足以让人力资源行业形成巨大的发展空间，实现互联网时代人力资源服务业的新跨越。

## （二）公司的区域市场地位的变动趋势。

（1）随着市场经济发展，产业资源规模化进一步强化，圣邦人力在区域行业中注重品牌建设、将专业团队、专业服务、经营管理理念注入到各行各业的服务项目中，基于区域产业结构密集特点，区域市场占有率占 90% 以上，成为区域市场最大的人力资源服务商。

（2）随着市场发展，人力资源服务业的规模不断扩大，圣邦凭借“新三板创新层”企业品牌成为市场竞争中的重要无形资产，通过关注企业品牌的培养和发展，以诚信经营和优质服务为主体，“圣邦人力”品牌已成为人力资源服务行业中各企业的核心竞争力。

（3）圣邦人力完善标准化的服务流程和成熟管理工具，突出细致的专业分工，为各行各业提供专、精、深的服务产品，与客户形成共生关系，在区域市场中地位越来越重要。

## （三）公司盈利方向

公司盈利方向主要是基于劳务派遣和生产外包的业务模式进行人力资源服务，拓展人力资源产业链，并将业务扩展到省内及全国各地，将标准化服务流程融入服务项目中，实现快速复制裂变，为生产性的人力资源需求提供坚实保障。

## 二、公司发展战略

公司在发展战略上持续优化，具体战略如下：

### （一）人才战略

- 1、打造人力资本提升计划，围绕能力开发及运用、健康身体、正向思维等人力资本提升元素，为员工打造人力资本提升的环境和氛围，并进行相关资源投入；
- 2、加强建设员工多元化收益体系，与公司形成利益共同体，由雇佣关系变为合作共赢关系；
- 3、公司打造精细化管理团队，由职能性管理向经营性管理转变，着力培养适应市场快速发展变化

的经营性人才将是公司未来发展创新的关键保障。

## （二）经营战略

- 1、产品重心由人事代理、劳务派遣业务模式向生产外包转移，强化业务优势并增加盈利点；
- 2、技术方面引入阿米巴经营管理模式，强化项目经营质量，对市场环境的变化快速反应，并提供精准化服务；
- 3、市场方面加大省外、全国市场的开发力度，公司资源重心由区域化市场向省外、全国性市场倾斜，进一步扩大业务领域，坚持“走出去”的战略方针。

## （三）品牌战略

- 1、完善服务链条，强化从前期人力供应、过程管理到售后员工关系处理服务的质量，建立为客户高度负责的价值体系，保持品牌的忠诚度；
- 2、通过与老客户建立融洽关系，做好良好的口碑积累，通过“老带新”的战略方针，把公司优质品牌宣传到新的业务领域和区域；
- 3、公司采取一系列营销措施，自身强化品牌宣传力度。

## 三、经营计划或目标

2024 年是公司通过注入精细化、深度化管理手段，提升人力资源服务质量，谋求企业创新发展，保持持续经营增长的关键年，具体经营计划如下：

### （一）发挥差异化、专业化经营管理竞争优势

基于外部市场竞争激烈，公司多次进行业务服务链条优化、业务产品调整、内部组织架构调整、强化管理精细化等经营策略，通过行业区分来进行配置精准化服务团队来满足客户需求，确保达成 2024 年经营成果。

### （二）以人为本，加强人才队伍的规划和建设

公司秉承“以人为本”的理念，从“尊重人才、激励人才、培养人才、关心人才”出发，通过多元化薪酬体系，不断提高管理人员收入，将“以人为本”的思想贯穿于 2024 年整体经营活动中。

- 1、公司建设人才多元化收益体系，打造人才与公司共生、共赢平台，实现人才留用及发挥最大化的人才资本价值；
- 2、通过注入阿米巴经营管理，对人才高度授权。在经营活动中独立决策、自主经营，实现“人人是总经理”的经营角色定位，挖掘人才潜能，调动工作热情，有利于公司发展壮大，提高市场经营效益；
- 3、提出“人才实力至上”的理念，即在管理中力求改变、改善、创新。以建立并深化企业文化为主导，管理人员在正向思维方面进行转变和提升，从“心”出发，用“心”做事，体现真正的人才实力。

（三）创新用工管理，探索用工模式

伴随市场经济改革发展新形势、新任务、新要求，公司着眼全局，着力以劳动力配置灵活性、用工成本、用工风险、管理要求、劳动生产效率等方面为起点，积极探索与公司经营战略相适应的用工模式，规划劳务派遣和生产外包的比例，逐步调整用工结构，打造成适应新经济形势下优质的、专业的人力资源服务供应商。

（四）推进精细化财务管理

精细化财务管理是企业降本增效的前提和保障，财务部门要以“细”为起点，增强市场主体意识，提高对精细化管理的意识，将精细化管理的思维贯穿到每个任务、每个流程，通过不断深化财务管理手段和方式，优化财务核算，加强信息化进程，最终达到企业盈利最大化的目的。

四、不确定性因素

（一）市场的不确定性

在新的国际、国内经济形势下，上游客户的因国际订单减少、国内产能过剩导致对劳动力需求减少，市场变化引起公司经营效益降低，从而对公司的战略或经营计划产生影响。

（二）行业发展不确定性

同行业发展导致同质化产品叠加，使公司的市场占有率降低，影响经营计划；

（三）执行过程的不确定性

公司战略决策与执行信息传递有效性产生差异，在执行过程中出现的干扰事件、偶发事件、突发事件、信息时滞等造成经营计划执行打折扣；

（四）不可抗力的不确定性：例如自然灾害等

但不确定性影响不总是负面的，尤其对中小企业因不确定性会提高市场敏感度，苦练内功，积极应对，探索创新，加强自身抵抗能力，也会出现脱颖而出的现象。

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   |
|-------------|--|
| 专业人才储备不足的风险 | <p>报告期内，公司人力资源专业队伍近 130 人。随着业务规模扩大，区域性业务向省外、全国全面拓展扩张，公司面临需增加专业性服务人才约 30 人。随着公司不断发展壮大，人才素质和能力直接影响了公司的发展，并决定了人力资源服务质量的水平。公司面临着专业人才储备不足的风险。</p> |

|                    |   |
|--------------------|---|
|                    | <p>应对措施：随着公司业务在省外、全国性布局，公司面向全国性招聘并吸纳人力资源专业化人才，建设人才培育机制和激励环境，及时做好人才储备工作；第二、公司每周组织关于人力资本提升的培训活动，通过线上视频会议、线下现场会议两种方式，在员工的思维方式、工作方法、专业技能、管理技巧、熟悉行业法律法规方面进行提升，全方位的提高专业性人才的素质。</p>  |
| <p>行业市场竞争激烈的风险</p> | <p>随着人力资源服务行业发展，报告期内，区域内人力资源服务机构数量不断增加，而且有区域外服务机构加入区域市场占有率的争夺战中。而经济下行带来的市场容量萎缩，进一步加剧了品牌之间的恶性竞争，价格战、渠道战不断升级，营销费用不断增加，导致公司的竞争压力越来越大。</p> <p>应对措施：第一，加大盈利相对较高的生产外包业务开发与现有业务转型，在公司擅长的外包业务的市场份额有增不减，通过提升服务质量和增强服务深度，增加老客户对公司品牌的忠诚度，通过老客户对公司品牌的认同，增加拓展业务的成功机率。第二，通过品牌效应，对有意愿加入公司的潜力行业企业进行孵化和培育，通过这种创新培育方式，为公司未来几年业绩增长和可持续发展奠定基础；第三，借力资本市场发展优势，吸收合并国内相关领域的优秀服务性企业，扩大规模，提升盈利水平。</p> |
| <p>行业政策环境风险</p>    | <p>根据中办、国办印发的《国税地税征管体制改革方案》，从 2019 年 1 月 1 日起，将基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等各项社会保险费交由税务部门统一征收。一方面，社保入税新政保障了员工的社保福利利益，也让企业的异地社保缴纳得到改善，在规范化的同时促进了企业和员工共赢发展。另一方面，由于社保入税，要求企业按照实际工资缴纳社保，公司社保代理业务萎缩，同时由于劳动者的维权意识被进一步激发，用人单位社保合规的成</p>   |

|                           |   |
|---------------------------|---|
|                           | <p>本上升，不合规的风险也一并上升。</p> <p>应对措施：第一，积极响应政府要求，公平公正的参与市场竞争，严格守法，诚信经营，接受社会和国家的监督；第二，公司会密切把握政府政策动向，及时与相关部门或者企业做好沟通协调，积极根据政策变动和经济环境发展大趋势调整业务发展方向；第三，公司要确立合规意识、主动纠正违规行为，运用减员增效、多样用工、薪酬转化、科技应用、化整为零的多种方法降成本、提效率；另外公司应主动借用工单位因国家政策转嫁风险和成本的契机，扩大公司业务规模，缓解用工成本增加带来的风险。</p>   |
| <p>公司毛利率水平较低、盈利能力较弱风险</p> | <p>报告期内，报告期内公司毛利率 4.03%，上年度同期毛利率 3.65%，本期毛利率有所上升，相对于同行业公司的毛利率仍然处于较低的位置。若未来公司存在业务拓展不及预期或市场竞争日趋激烈等因素，公司仍将面临毛利率水平低，盈利能力较弱风险。</p> <p>应对措施：第一，加大盈利相对较高的生产外包业务开发与现有业务转型挖掘；第二，借力资本市场发展优势，吸收合并国内相关领域的优秀服务性企业，扩大规模，提升盈利水平；第三，通过品牌效应，对有意愿加入公司的潜力行业企业进行孵化和培育，通过这种创新培育方式，为公司未来几年业绩增长和可持续发展奠定基础；第四、对现有客户丰富服务项目，实现精确管理、降低成本,提高资源利用率；第五，业务区域向省市外拓展，以当地廉价劳动力优势向外地输出并进行外包管理。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>    | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>  |

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                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否对外提供借款                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在关联交易事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(七) |
| 是否存在被调查处罚的事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### (一)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、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

| 序号 | 被担保人   | 担保金额      | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额      | 担保期间    |         | 责任类型 | 被担保<br>人是否<br>为挂牌<br>公司控<br>股股东、<br>实际控<br>制人及<br>其控制<br>的企业 | 是否履<br>行必要<br>的决策<br>程序 |
|----|--------|-----------|-------------|-----------|---------|---------|------|--|-------------------------|
|    |        |           |             |           | 起始      | 终止      |      |  |                         |
| 1  | 济南圣邦服务 | 3,000,000 | 0           | 3,000,000 | 2023年1月 | 2024年1月 | 连带   | 否  | 已事后补充履                  |

|           |                               |            |   |            |                       |                       |    |   |                 |
|-----------|-------------------------------|------------|---|------------|-----------------------|-----------------------|----|---|-----------------|
|           | 外包有<br>限公司                    |            |   |            | 19 日                  | 5 日                   |    |   | 行               |
| 2         | 山东弘<br>创物流<br>有限公<br>司        | 4,900,000  | 0 | 4,800,000  | 2023<br>年 4 月<br>25 日 | 2026<br>年 4 月<br>22 日 | 连带 | 否 | 已事前<br>及时履<br>行 |
| 3、        | 济宁市<br>圣诚人<br>力资源<br>有限公<br>司 | 10,000,000 | 0 | 7,000,000  | 2023<br>年 6 月<br>21 日 | 2025<br>年 6 月<br>27 日 | 连带 | 否 | 已事前<br>及时履<br>行 |
| <b>合计</b> | -                             | 17,900,000 | 0 | 14,800,000 | -                     | -                     | -  | - | -               |

**可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况**

无

**公司提供担保分类汇总**

单位：元

| 项目汇总                               | 担保金额       | 担保余额       |
|------------------------------------|------------|------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）         | 17,900,000 | 14,800,000 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保     | 0          | 0          |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 0          | 0          |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额         | 0          | 0          |
| 公司为报告期内出表公司提供担保                    | 0          | 0          |

**应当重点说明的担保情况**

√适用 □不适用

公司于 2023 年 4 月 18 日，公司第三届董事会第十二次会议中审议通过了《关于补充确认为子公司提供担保的议案》，补充确认公司为济南圣邦服务外包有限公司提供担保的金额为 300 万元。本次担保事项预计于 2024 年 1 月 5 日终止。

被担保人生产经营稳定，财务状况良好，具备偿还债务能力，上述担保事项不会为公司带来重大不利，担保风险可控。

**预计担保及执行情况**

□适用 √不适用

**三、 对外提供借款情况**

单位：元

| 债务人            | 债务人与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间       |             | 期初余额 | 本期新增       | 本期减少       | 期末余额      | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|----------------|-------------|----------------------|------------|-------------|------|------------|------------|-----------|----------|---------|
|                |             |                      | 起始日期       | 终止日期        |      |            |            |           |          |         |
| 济南众锐人力资源有限公司   | 无           | 否                    | 2023年1月18日 | 2023年12月31日 | 0    | 12,000,000 | 6,000,000  | 6,000,000 | 已事前及时履行  | 否       |
| 金蓝领（济宁）企业服务中心  | 无           | 否                    | 2023年1月19日 | 2023年12月31日 | 0    | 6,000,000  | 4,600,000  | 1,400,000 | 已事前及时履行  | 否       |
| 山东蓝光智能工程机械有限公司 | 无           | 否                    | 2023年8月28日 | 2023年12月31日 | 0    | 2,000,000  | 2,000,000  | 0         | 已事前及时履行  | 否       |
| <b>合计</b>      | -           | -                    | -          | -           | 0    | 20,000,000 | 12,600,000 | 7,400,000 | -        | -       |

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

外提供借款系属公司在确定不影响公司正常经营的情况下以自有闲置资金向潜在合作伙伴提供的借款，并取得合理收益，有利于提高公司闲置资金的使用效率。

归还情况：济南众锐人力资源有限公司归还 600 万元，金蓝领（济宁）企业服务中心归还 460 万元，山东蓝光智能工程机械有限公司归还 200 万元。

对外提供借款不会影响公司的正常业务和经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

**四、 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

**五、 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

| 临时公告索引 | 类型 | 交易/投资/合并标的 | 对价金额 | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|--------|----|------------|------|----------|------------|
|--------|----|------------|------|----------|------------|

|          |      |                 |                 |   |   |
|----------|------|-----------------|-----------------|---|---|
| 2022-068 | 对外投资 | 中高风险股票及股票相关组合基金 | 75,471,432.75 元 | 否 | 否 |
| 2022-069 | 对外投资 | 低风险理财产品         | 83,500,000.00 元 | 否 | 否 |

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司于 2022 年 12 月 26 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于使用闲置资金购买股票和股票相关组合基金的议案》。为了充分利用公司闲置资金，提高资金使用效率、增加收益，公司确保不影响主营业务发展、确保公司日常经营资金需求并保证资金安全的前提下，公司在 2023 年计划使用自有闲置资金购买中高风险的股票及股票相关的组合基金，包括但不限于 A 股、新三板等交易场所的股票。公司授权管理层具体操作，使用自有闲置资金购买中高风险的股票及股票相关的组合基金任意时点金额不超过 25,000 万元人民币（含 25,000 万元人民币），公司可以进行多次申购和赎回。报告期内，公司累计购买中高风险股票与股票相关的组合基金 75,471,432.75 元，赎回 67,129,471.38 元，实现投资收益-1,654,497.80 元。

2、公司于 2022 年 12 月 26 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于使用闲置资金购买理财产品的议案》。为进一步提高公司资金使用效率，增加公司收益，公司在保证不影响主营业务发展、确保公司日常经营资金需求和资金安全的前提下，在 2023 年计划利用公司闲置资金购买低风险理财产品。公司授权管理层具体操作，使用自有闲置资金购买低风险理财产品任意时点金额不超过 15,000 万元人民币（含 15,000 万元人民币），公司可以进行多次申购和赎回。报告期内，公司累计购买低风险理财产品 83,500,000.00 元，赎回 77,500,000.00 元，实现投资收益 37,588.19 元。

#### 六、 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期          | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容                | 承诺履行情况 |
|------------|-----------------|--------|------|--------|-----------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 1 月 15 日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 其他（不以任何形式、任何理由占用公司资金） | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016 年 1 月 15 日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争             | 正在履行中  |
| 其他         | 2016 年 1 月 15 日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争             | 正在履行中  |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### 七、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称    | 资产类别    | 权利受限类型 | 账面价值          | 占总资产的比例% | 发生原因     |
|---------|---------|--------|---------------|----------|----------|
| 固定资产    | 房屋建筑物   | 抵押     | 4,475,271.32  | 2.12%    | 自有借款抵押   |
| 固定资产    | 房屋建筑物   | 抵押     | 4,375,293.99  | 2.07%    | 对外担保抵押   |
| 交易性金融资产 | 交易性金融资产 | 抵押     | 33,797,943.00 | 15.98%   | 银河证券借款抵押 |

|    |   |   |               |        |   |
|----|---|---|---------------|--------|---|
| 总计 | - | - | 42,648,508.31 | 20.17% | - |
|----|---|---|---------------|--------|---|

**资产权利受限事项对公司的影响：**

- 1、公司将房屋建筑物抵押，获得短期借款，有利于盘活公司资金，为股东创造更大效益。
- 2、对外提供担保的抵押，是基于被担保人与公司保持长期友好合作关系，亦为公司贷款提供担保，能够为公司未来发展提供支持，符合公司和股东的利益需求。被担保人生产经营稳定，财务状况良好，没有明显迹象表明公司可能因对外担保承担连带清偿责任，因此，本次担保抵押风险可控。
- 3、公司将交易性金融资产抵押，获得短期借款，有利于提高资金使用效率，获得一定的投资收益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 八、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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 33,630,325 | 99.54% | 0          | 33,630,325 | 99.54% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 9,449,000  | 27.97% | 20,026,922 | 29,475,922 | 87.24% |
|                 | 董事、监事、高管      | 51,891     | 0.15%  | 0          | 51,891     | 0.15%  |
|                 | 核心员工          | 173,082    | 0.51%  | -144,082   | 29,000     | 0.09%  |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 155,675    | 0.46%  | 0          | 155,675    | 0.46%  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0%     | 0          | 0          | 0%     |
|                 | 董事、监事、高管      | 155,675    | 0.46%  | 0          | 155,675    | 0.46%  |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%     | 0          | 0          | 0%     |
| 总股本             |               | 33,786,000 | -      | 0          | 33,786,000 | -      |
| 普通股股东人数         |               |            |        |            |            | 98     |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数      | 持股变动       | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------|------------|------------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 梁建军  | 9,449,000  | 20,026,922 | 29,475,922 | 87.24%  | 0           | 29,475,922  | 0           | 0             |
| 2  | 杨震   | 1,050,000  | 0          | 1,050,000  | 3.11%   | 0           | 1,050,000   | 0           | 0             |
| 3  | 夏国奎  | 450,000    | 90,000     | 540,000    | 1.60%   | 0           | 540,000     | 0           | 0             |
| 4  | 梁浩涵  | 0          | 512,422    | 512,422    | 1.52%   | 0           | 512,422     | 0           | 0             |
| 5  | 高焯   | 190,000    | 0          | 190,000    | 0.56%   | 0           | 190,000     | 0           | 0             |
| 6  | 徐娟   | 180,000    | 0          | 180,000    | 0.53%   | 0           | 180,000     | 0           | 0             |
| 7  | 宋天坤  | 38,000     | 117,000    | 155,000    | 0.46%   | 0           | 155,000     | 0           | 0             |
| 8  | 孔俊   | 150,000    | 0          | 150,000    | 0.44%   | 0           | 150,000     | 0           | 0             |
| 9  | 宋德岗  | 35,000     | 100,000    | 135,000    | 0.40%   | 0           | 135,000     | 0           | 0             |
| 10 | 梁德芝  | 190,000    | -60,000    | 130,000    | 0.38%   | 0           | 130,000     | 0           | 0             |
| 合计 |      | 11,732,000 | 20,786,344 | 32,518,344 | 96.24%  | 0           | 32,518,344  | 0           | 0             |

普通股前十名股东间相互关系说明：

梁浩涵为公司控股股东、实际控制人梁建军的女儿。除此之外，前十名股东之间不存在任何关联关系。

## 九、 控股股东、实际控制人情况

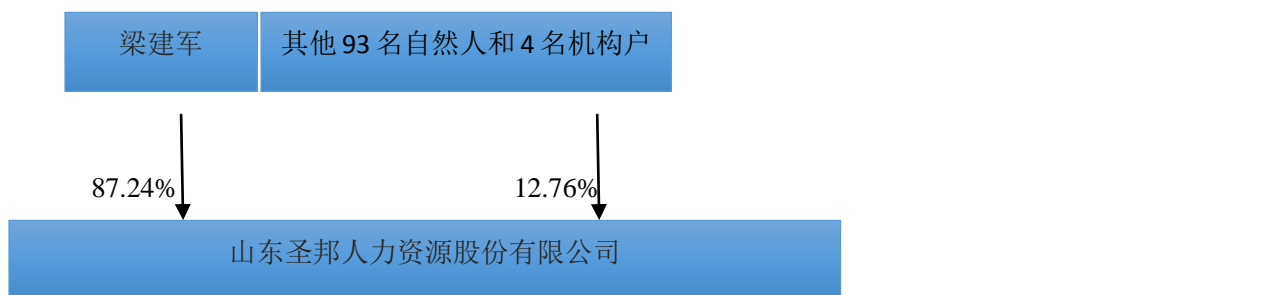
是否合并披露：

是 否

截至报告期末，梁建军持有公司 2,947.6 万股，占公司股本总额的 87.24%，梁建军能够控制公司 87.24% 的表决权，为公司第一大股东，且其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，能够通过股东大会行使表决权的方式决定公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免，为公司的控股股东、实际控制人。

梁建军，男，汉族，1973 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1995 年 7 月至 1998 年 5 月任迪尔集团有限公司技术员；1998 年 6 月至 2007 年 3 月任迪尔集团有限公司人力资源部经理；2007 年 3 月至 2010 年 6 月任迪尔集团有限公司厦门分公司总经理；2010 年 7 月至 2013 年 8 月任济宁圣邦人力资源有限公司执行董事、总经理；2013 年 8 月至 2014 年 11 月任公司执行董事、总经理；2014 年 11 月至 2016 年 1 月任公司执行董事、总经理；2016 年 1 月至 2019 年 4 月任公司总经理，2016 年 1 月至 2021 年 8 月 12 日任公司董事长。

报告期内，控股股东、实际控制人均未发生变化。



## 十、 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

## 十一、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 十二、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 十三、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 十四、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

| 项目     | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 4.00          | 0         | 0         |



## 第五节 行业信息

### 是否自愿披露

√是□否

#### 一、人力资源服务业的社会经济效益：

##### （一）提供与岗位相适应的人力资源：

招聘服务、劳务派遣、高级人才寻访等直接配置人力资源，降低了流动配置的信息不对称。

（二）提供素质与能力持续提高的人力资源：培训服务是推动人力资源知识技能与综合素质提升的重要途径。

（三）降低企业的运营成本，提高企业效益：为企业提供人力资源规划、薪酬福利管理、人力资源管理方案设计等服务。使企业从非核心业务、不擅长且成本较高的事务中解放出来。

（四）直接推动社会经济的发展：给社会提供众多就业岗位，给人力资源和用人单位间提供优化配置的平台。

#### 二、人力资源服务行业的特征：

（一）引领性：人力资源是社会组织生产的先决条件；人力资源配置是跨国公司进行全球布局、规划、投资的首要考虑因素。

（二）溢出性：人力资源服务行业是各国增长最快的行业之一，是创造就业岗位的主要动力源。

（三）高成长性：人力资源服务行业发展前景广阔，是朝阳产业。

#### 三、人力资源服务业的行业发展趋势

##### （一）行业规模将进一步扩大：

1、人力资源服务行业已经正式纳入国家服务经济体系；

2、随着产业引导、政策扶持、环境营造方面的变化，人力资源服务行业进入不断优化阶段。

3、市场在资源配置过程中起决定性作用，我国人力资源服务行业也出现保持持续增长的趋势。

4、市场对于人力资源服务产品需求的不断增加，对产品数量和质量都有更高要求，人力资源服务企业提供的产品也将体现规模化、多样化、专业化的特点。

##### （二）从市场拓展向内涵增长转变

1、我国人力资源服务业的市场拓展式发展主要从区域性拓展向国内市场拓展。

2、人力资源企业聚焦于人力资源服务的某些方面，在这些领域非常擅长，处于行业的前沿和领先水平。

3、服务对象分化，服务内容专业化，从业人员专业化。

(三) 人力资源服务业信息化水平迅速提高

1、各省市人力资源公共服务机构开始重视信息化建设，为人力资源公共服务提供了越来越多的便捷。

2、全球的行业巨头通过合资或者收购的方式进入人力资源外包市场，核心系统建设采用了引进改造、合作开发等模式，投资额巨大。

(四) 市场细分和产业结构优化步伐进一步加快

1、从简单的以事务性为核心的人事外包向以专业管理为核心的人力资源解决方案转变。

2、从传统的职业介绍、培训、人员档案管理等延伸至完整的人力资源服务产业链。

3、从简单的事务操作服务向解决方案咨询、信息系统平台和外包服务整合服务体系发展。

(五) 人力资源公共服务更趋完善

1、加快推进政府所属人力资源服务机构改革，坚持管办分离、政事分开、事企分开、公共服务与经营性服务分离。

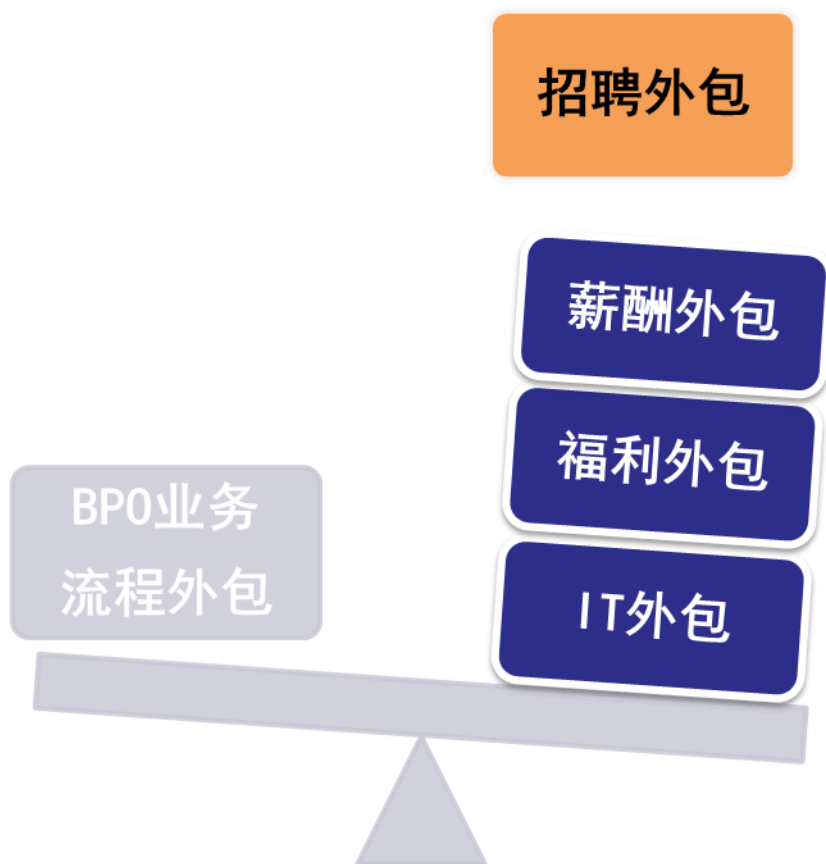
2、公共服务和经营性服务相互协调，相互补充，相互融合的新形势。

(六) 国际化步伐将进一步加速



四、人力资源服务业产品的发展趋势

(一) BPO 业务流程外包市场正从导入期进入快速增长阶段，与招聘外包、薪酬外包、福利外包、IT 外包一样，成为综合人力资源服务公司重要产品模块。



(二) 灵活用工成为整体解决方案不可或缺的产品之一

- 1、灵活用工对雇主的好处：雇佣灵活、优化劳动力质量、提高工作效率。
- 2、灵活用工对雇员的好处：提高职业效能、过度职业瓶颈、项目导向型就业方式。

总之，未来 5-10 年，人力资源行业随着品牌化、规范化的发展，必将有一场重新洗牌的过程。但市场需求之大足以让人力资源行业形成巨大的发展空间，实现互联网时代人力资源服务业的新跨越。

五、行业变化情况对公司的影响

- 1、行业规模化、专业化的发展趋势，使得公司作为新三班挂牌企业的品牌优势凸现。在劳动密集型的行业企业在寻求人力资源供应商时，首选品牌供应商是行业规模化、专业化的发展体现。
- 2、行业发展偏向于产品多元化，公司的服务模式由传统的人事代理转向了劳务派遣和生产外包，且生产外包在行业细分方面也很明显。
- 3、依托于政府平台，解决社会就业，形成政企合作，在增加公司产能的前提下承担了社会责任。

## 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       |          |      |          |           |
| 刘超  | 董事、董事长、总经理、董事会秘书 | 男  | 1987年6月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%     |
| 赵淑娜 | 董事               | 女  | 1985年1月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%     |
| 梁国会 | 董事               | 女  | 1989年7月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 4,000    | 0    | 4,000    | 0.01%     |
| 李养市 | 董事               | 男  | 1991年6月  | 2022年4月15日 | 2024年3月7日  | 88,800   | 0    | 88,800   | 0.26%     |
| 宫玉霞 | 董事               | 女  | 1987年8月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%     |
| 梁永东 | 监事会主席            | 男  | 1984年10月 | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 109,766  | 0    | 109,766  | 0.32%     |
| 王彦芳 | 监事               | 女  | 1986年3月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 5,000    | 0    | 5,000    | 0.01%     |
| 赵海平 | 职工代表监事           | 女  | 1991年1月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%     |
| 王健  | 副总经理             | 男  | 1987年6月  | 2022年4月15日 | 2025年4月15日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%     |

董事李养市于2024年1月22日向董事会递交辞职报告。公司于2024年3月7日召开2024年第一次临时股东大会审议通过《关于〈选举王娜为董事〉的议案》，自此原董事李养市辞职生效。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无关联关系

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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       |
|-------------|------------|----------|-----------|------------|
| 行政人员        | 30         | 0        | 20        | 10         |
| 财务人员        | 19         | 0        | 7         | 12         |
| 销售人员        | 99         | 7        | 0         | 106        |
| <b>员工总计</b> | <b>148</b> | <b>7</b> | <b>27</b> | <b>128</b> |

| 按教育程度分类     | 期初人数       | 期末人数       |
|-------------|------------|------------|
| 博士          | 0          | 0          |
| 硕士          | 3          | 3          |
| 本科          | 80         | 73         |
| 专科          | 54         | 46         |
| 专科以下        | 11         | 6          |
| <b>员工总计</b> | <b>148</b> | <b>128</b> |

**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、员工薪酬政策**

公司每年根据员工绩效考核和职位变动情况对员工进行薪酬调整，推行具有市场竞争力、激励性的薪酬福利制度，包括薪资、绩效奖金、业务提成和各种保险福利在内的全面薪酬。公司用两个重要的指标来衡量员工的薪酬水平：市场价值和个人的绩效贡献，并给予与其贡献相符合的薪酬；公司与员工共同成长，员工与公司共收益。

**2、员工培训计划**

公司致力于打造一个持续学习成长的团队，每周举行以公司、部门为单位的不同题材的线上线下学习、培训、交流课堂，提倡员工利用业余时间自主学习，推荐员工多看管理类、专业类、心性提升类书籍。并鼓励员工学以致用，在实践中学习，在学习中总结感悟，然后再用于实践。同时不定期组织中高层管理人员去高校进修，为员工搭建多维度培训学习平台，建立人才梯队，为员工的职业发展提供良好的晋升通道，建立了一支高素质、专业性强、务实高效的人力资源服务队伍，提高了公司的核心竞争力，并为公司在未来持续性发展和业务多元化经营中提供强有力的支持。

**3、需公司承担费用的离退休职工情况**

报告期内公司不存在需承担离退休职工的费用。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

√适用□不适用

单位：股

| 姓名  | 变动情况 | 职务    | 期初持普通股股数 | 持股数量变动   | 期末持普通股股数 |
|-----|------|-------|----------|----------|----------|
| 王辉  | 无变动  | 项目部经理 | 154,082  | -144,082 | 10,000   |
| 王春燕 | 无变动  | 项目部经理 | 19,000   | 0        | 19,000   |

**核心员工的变动情况**

核心员工无变动。

**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       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，加强内控管理，确保公司规范运作。报告期内，公司积极落实《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求，严格遵守《公司章程》，对《股东大会议制度》、《监事会制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》及《信息披露管理制度》等内部管理制度结合公司实际经营深入执行，进一步细化完善了公司内部治理结构及内部控制。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内控控制制度，加强规范运作和有效执行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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，监事会对报告期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

#### 1、资产独立

公司拥有独立的经营场所及相关配套设施，公司房屋使用权、无形资产等权属清晰，公司对此拥有合法的所有权和使用权。

#### 2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

#### 3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

#### 4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人不存在合署办公、混合经营的情形。

#### 5、业务独立

公司拥有独立的商标权等知识产权和独立的业务开发队伍，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉，亦未因与公司控股股东存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

董事会关于内部控制的说明：

董事会认为公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺

陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。报告期内，公司根据谨慎性原则对股份支付相关前期会计差错事项进行了追溯调整。

(2) 关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

#### 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       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 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           | 鲁舜审字[2024]第 0213 号  |     |
| 审计机构名称           | 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）  |     |
| 审计机构地址           | 山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室   |     |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 18 日   |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 王忠军   | 李艳  |
|                  | 1 年   | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 是   |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 1 年   |     |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 16  |     |

#### 审计报告

鲁舜审字（2024）第 0213 号

山东圣邦人力资源股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东圣邦人力资源股份有限公司(以下简称圣邦人力公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了圣邦人力公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于圣邦人力公司，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。

我们确定营业收入的确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

2023 年度，圣邦人力公司收入确认事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十三）以及合并财务报表附注五-注释 26。

收入确认相关会计核算涉及重大会计估计和判断，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险；由于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对收入执行的重要审计程序包括：

（1）对客户管理、合同执行、收入确认、开具发票和收款管理等销售业务内控主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对销售业务内控主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）对收入和成本执行分析性程序，包括：劳务派遣、劳务外包、人事代理业务收入、成本、毛利率情况分析，各类业务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

（3）结合业务台账，检查业务中的销售合同，并对合同中约定的资金支付、结算事项等关键条款进行分析；

（4）检查交易过程中的单据，包括工资表、社保完税凭证、社保明细清单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；

（5）结合往来款函证，对重大客户实施函证程序；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查工资结算单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的方法是可接受的。

#### 四、其他信息

圣邦人力公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

圣邦人力公司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，圣邦人力公司管理层负责评估圣邦人力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算圣邦人力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督圣邦人力公司的财务报告过程。

## 六、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，就可能对圣邦人力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告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圣邦人力公司不能持续经营。

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

6. 就圣邦人力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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

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

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王忠军  
(项目合伙人)

中国·济南

中国注册会计师：李艳

二〇二四年四月十八日

## 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 |
|--------------|--------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b> |        |                  |                  |
| 货币资金         | 五、注释 1 | 9,008,719.36     | 9,790,388.54     |
| 结算备付金        |        |                  |                  |
| 拆出资金         |        |                  |                  |
| 交易性金融资产      | 五、注释 2 | 148,180,338.84   | 122,399,981.51   |
| 衍生金融资产       |        |                  |                  |
| 应收票据         | 五、注释 3 | 921,244.39       | 584,550.00       |
| 应收账款         | 五、注释 4 | 22,903,018.81    | 15,256,745.90    |
| 应收款项融资       |        |                  |                  |
| 预付款项         | 五、注释 5 | 134,926.96       | 133,838.55       |
| 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、注释 6 | 14,264,309.66    | 13,624,715.82    |
| 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、注释 7  | 15,876.54             | 99,147.84             |
| <b>流动资产合计</b>  |         | <b>195,428,434.56</b> | <b>161,889,368.16</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |         |                       |                       |
| 发放贷款及垫款        |         |                       |                       |
| 债权投资           |         |                       |                       |
| 其他债权投资         |         |                       |                       |
| 长期应收款          |         |                       |                       |
| 长期股权投资         | 五、注释 8  | 1,888,649.55          | 1,596,665.36          |
| 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、注释 9  | 10,748,470.08         | 10,845,304.43         |
| 在建工程           |         |                       |                       |
| 生产性生物资产        |         |                       |                       |
| 油气资产           |         |                       |                       |
| 使用权资产          |         |                       |                       |
| 无形资产           | 五、注释 10 |                       |                       |
| 开发支出           |         |                       |                       |
| 商誉             |         |                       |                       |
| 长期待摊费用         | 五、注释 11 | 373,991.00            | 134,346.00            |
| 递延所得税资产        | 五、注释 12 | 551,958.68            | 2,451,416.41          |
| 其他非流动资产        | 五、注释 13 | 2,500,000.00          | 2,605,931.50          |
| <b>非流动资产合计</b> |         | <b>16,063,069.31</b>  | <b>17,633,663.70</b>  |
| <b>资产总计</b>    |         | <b>211,491,503.87</b> | <b>179,523,031.86</b> |
| <b>流动负债：</b>   |         |                       |                       |
| 短期借款           | 五、注释 14 | 15,387,000.00         | 15,114,299.00         |
| 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、注释 15 |                       | 13,760.50             |
| 预收款项           |         |                       |                       |
| 合同负债           | 五、注释 16 | 259,885.41            | 358,434.54            |
| 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、注释 17 | 6,990,700.61          | 4,844,980.41          |
| 应交税费                  | 五、注释 18 | 2,660,102.55          | 2,421,557.39          |
| 其他应付款                 | 五、注释 19 | 33,148,005.77         | 30,735,159.04         |
| 其中：应付利息               |         |                       | 558,137.07            |
| 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           |         |                       |                       |
| 其他流动负债                | 五、注释 20 | 12,994.28             | 17,921.73             |
| <b>流动负债合计</b>         |         | <b>58,458,688.62</b>  | <b>53,506,112.61</b>  |
| <b>非流动负债：</b>         |         |                       |                       |
| 保险合同准备金               |         |                       |                       |
| 长期借款                  | 五、注释 21 | 4,000,000.00          |                       |
| 应付债券                  |         |                       |                       |
| 其中：优先股                |         |                       |                       |
| 永续债                   |         |                       |                       |
| 租赁负债                  |         |                       |                       |
| 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、注释 12 | 5,202,331.24          |                       |
| 其他非流动负债               |         |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>        |         | <b>9,202,331.24</b>   |                       |
| <b>负债合计</b>           |         | <b>67,661,019.86</b>  | <b>53,506,112.61</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>  |         |                       |                       |
| 股本                    | 五、注释 22 | 33,786,000.00         | 33,786,000.00         |
| 其他权益工具                |         |                       |                       |
| 其中：优先股                |         |                       |                       |
| 永续债                   |         |                       |                       |
| 资本公积                  | 五、注释 23 | 5,727,793.59          | 5,727,793.59          |
| 减：库存股                 |         |                       |                       |
| 其他综合收益                |         |                       |                       |
| 专项储备                  |         |                       |                       |
| 盈余公积                  | 五、注释 24 | 12,357,956.09         | 12,357,956.09         |
| 一般风险准备                |         |                       |                       |
| 未分配利润                 | 五、注释 25 | 91,958,734.33         | 74,145,169.57         |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计  |         | 143,830,484.01        | 126,016,919.25        |
| 少数股东权益                |         |                       |                       |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b> |         | <b>143,830,484.01</b> | <b>126,016,919.25</b> |

|                       |  |                |                |
|-----------------------|--|----------------|----------------|
| 负债和所有者权益（或股东权益）<br>总计 |  | 211,491,503.87 | 179,523,031.86 |
|-----------------------|--|----------------|----------------|

法定代表人：梁建军

主管会计工作负责人：徐娟

会计机构负责人：徐娟

## (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      |
|---------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |         |                       |                       |
| 货币资金          |         | 5,637,555.95          | 8,974,583.59          |
| 交易性金融资产       |         | 128,163,440.03        | 114,708,568.01        |
| 衍生金融资产        |         |                       |                       |
| 应收票据          |         | 921,244.39            | 584,550.00            |
| 应收账款          | 十三、注释 1 | 20,697,170.48         | 14,589,523.62         |
| 应收款项融资        |         |                       |                       |
| 预付款项          |         | 134,726.96            | 133,838.55            |
| 其他应收款         | 十三、注释 2 | 26,566,874.92         | 21,204,632.89         |
| 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        |         | 12,653.85             | 98,812.74             |
| <b>流动资产合计</b> |         | <b>182,133,666.58</b> | <b>160,294,509.40</b> |
| <b>非流动资产：</b> |         |                       |                       |
| 债权投资          |         |                       |                       |
| 其他债权投资        |         |                       |                       |
| 长期应收款         |         |                       |                       |
| 长期股权投资        | 十三、注释 3 | 35,983,289.22         | 35,691,305.03         |
| 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          |         | 10,748,470.08         | 10,845,304.43         |
| 在建工程          |         |                       |                       |
| 生产性生物资产       |         |                       |                       |
| 油气资产          |         |                       |                       |
| 使用权资产         |         |                       |                       |
| 无形资产          |         |                       |                       |
| 开发支出          |         |                       |                       |
| 商誉            |         |                       |                       |

|                      |  |                       |                       |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 长期待摊费用               |  | 373,991.00            | 134,346.00            |
| 递延所得税资产              |  | 463,968.58            | 2,438,959.67          |
| 其他非流动资产              |  | 2,500,000.00          | 2,605,931.50          |
| <b>非流动资产合计</b>       |  | <b>50,069,718.88</b>  | <b>51,715,846.63</b>  |
| <b>资产总计</b>          |  | <b>232,203,385.46</b> | <b>212,010,356.03</b> |
| <b>流动负债：</b>         |  |                       |                       |
| 短期借款                 |  | 6,900,000.00          | 10,450,000.00         |
| 交易性金融负债              |  |                       |                       |
| 衍生金融负债               |  |                       |                       |
| 应付票据                 |  |                       |                       |
| 应付账款                 |  |                       | 13,760.50             |
| 预收款项                 |  |                       |                       |
| 卖出回购金融资产款            |  |                       |                       |
| 应付职工薪酬               |  | 5,928,098.37          | 4,685,462.53          |
| 应交税费                 |  | 1,892,234.59          | 1,920,748.96          |
| 其他应付款                |  | 80,490,505.77         | 79,424,760.09         |
| 其中：应付利息              |  |                       |                       |
| 应付股利                 |  |                       |                       |
| 合同负债                 |  | 95,264.71             | 195,007.13            |
| 持有待售负债               |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债          |  |                       |                       |
| 其他流动负债               |  | 4,763.24              | 9,750.36              |
| <b>流动负债合计</b>        |  | <b>95,310,866.68</b>  | <b>96,699,489.57</b>  |
| <b>非流动负债：</b>        |  |                       |                       |
| 长期借款                 |  | 4,000,000.00          |                       |
| 应付债券                 |  |                       |                       |
| 其中：优先股               |  |                       |                       |
| 永续债                  |  |                       |                       |
| 租赁负债                 |  |                       |                       |
| 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              |  | 5,138,205.33          |                       |
| 其他非流动负债              |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |  | <b>9,138,205.33</b>   |                       |
| <b>负债合计</b>          |  | <b>104,449,072.01</b> | <b>96,699,489.57</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |  |                       |                       |
| 股本                   |  | 33,786,000.00         | 33,786,000.00         |
| 其他权益工具               |  |                       |                       |
| 其中：优先股               |  |                       |                       |
| 永续债                  |  |                       |                       |
| 资本公积                 |  | 5,727,793.59          | 5,727,793.59          |



|                          |  |                       |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 减：库存股                    |  |                       |                       |
| 其他综合收益                   |  |                       |                       |
| 专项储备                     |  |                       |                       |
| 盈余公积                     |  | 12,357,956.09         | 12,357,956.09         |
| 一般风险准备                   |  |                       |                       |
| 未分配利润                    |  | 75,882,563.77         | 63,439,116.78         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>127,754,313.45</b> | <b>115,310,866.46</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b> |  | <b>232,203,385.46</b> | <b>212,010,356.03</b> |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注         | 2023 年                | 2022 年                  |
|----------------|------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>一、营业总收入</b> |            | <b>900,677,661.35</b> | <b>1,150,452,564.41</b> |
| 其中：营业收入        | 五、注释<br>26 | 900,677,661.35        | 1,150,452,564.41        |
| 利息收入           |            |                       |                         |
| 已赚保费           |            |                       |                         |
| 手续费及佣金收入       |            |                       |                         |
| <b>二、营业总成本</b> |            | <b>886,883,615.79</b> | <b>1,133,201,411.93</b> |
| 其中：营业成本        | 五、注释<br>26 | 864,388,857.89        | 1,108,488,276.16        |
| 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、注释<br>27 | 913,950.72            | 1,364,896.13            |
| 销售费用           | 五、注释<br>28 | 14,825,026.14         | 15,815,016.42           |
| 管理费用           | 五、注释<br>29 | 3,896,862.23          | 5,332,948.04            |
| 研发费用           |            |                       |                         |
| 财务费用           | 五、注释<br>30 | 2,858,918.81          | 2,200,275.18            |
| 其中：利息费用        |            | 2,806,390.82          | 2,167,392.92            |
| 利息收入           |            | 15,561.46             | 57,436.23               |

|                                   |            |                      |                       |
|-----------------------------------|------------|----------------------|-----------------------|
| 加：其他收益                            | 五、注释<br>31 | 365,887.19           | 1,268,320.69          |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                   | 五、注释<br>32 | -1,616,909.61        | -372,873.67           |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>（损失以“-”号填列） |            | 291,984.19           | -632,057.58           |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>确认收益（损失以“-”号填列） |            |                      |                       |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                   |            |                      |                       |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）                |            |                      |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               | 五、注释<br>33 | 13,374,484.96        | -33,918,001.67        |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）                 | 五、注释<br>34 | 659,837.39           | -2,332,217.75         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                 |            |                      |                       |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                 |            |                      |                       |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>          |            | <b>26,577,345.49</b> | <b>-18,103,619.92</b> |
| 加：营业外收入                           |            |                      |                       |
| 减：营业外支出                           | 五、注释<br>35 | 36.39                | 212.99                |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>        |            | <b>26,577,309.10</b> | <b>-18,103,832.91</b> |
| 减：所得税费用                           | 五、注释<br>36 | 8,763,744.34         | -10,109,319.57        |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>          |            | <b>17,813,564.76</b> | <b>-7,994,513.34</b>  |
| 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）            |            | 17,813,564.76        | -7,994,513.34         |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）            |            |                      |                       |
| （二）按所有权归属分类：                      | -          | -                    | -                     |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）             |            |                      |                       |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）      |            | 17,813,564.76        | -7,994,513.34         |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>              |            |                      |                       |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的<br>税后净额      |            |                      |                       |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益                |            |                      |                       |
| （1）重新计量设定受益计划变动额                  |            |                      |                       |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益               |            |                      |                       |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动                 |            |                      |                       |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动                 |            |                      |                       |
| （5）其他                             |            |                      |                       |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益                 |            |                      |                       |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益                |            |                      |                       |

|                         |  |               |               |
|-------------------------|--|---------------|---------------|
| (2) 其他债权投资公允价值变动        |  |               |               |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |  |               |               |
| (4) 其他债权投资信用减值准备        |  |               |               |
| (5) 现金流量套期储备            |  |               |               |
| (6) 外币财务报表折算差额          |  |               |               |
| (7) 其他                  |  |               |               |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>         |  | 17,813,564.76 | -7,994,513.34 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 17,813,564.76 | -7,994,513.34 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>          |  |               |               |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |  | 0.53          | -0.24         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | 0.53          | -0.24         |

法定代表人：梁建军

主管会计工作负责人：徐娟

会计机构负责人：徐娟

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注      | 2023 年         | 2022 年         |
|-------------------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十三、注释 4 | 770,068,924.95 | 745,087,248.06 |
| 减：营业成本                        | 十三、注释 4 | 743,728,599.57 | 719,233,507.31 |
| 税金及附加                         |         | 572,676.68     | 455,336.45     |
| 销售费用                          |         | 11,775,644.81  | 10,992,098.77  |
| 管理费用                          |         | 3,704,426.27   | 3,327,002.72   |
| 研发费用                          |         |                |                |
| 财务费用                          |         | 2,455,499.54   | 2,026,620.29   |
| 其中：利息费用                       |         | 2,426,368.34   | 1,965,414.20   |
| 利息收入                          |         | 11,383.55      | 11,705.08      |
| 加：其他收益                        |         | 253,717.46     | 53,736.25      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十三、注释 5 | -1,193,841.97  | 387,388.42     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |         | 291,984.19     | 203,181.70     |
| 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）           |         | 13,343,104.11  | -33,393,738.14 |

|                            |  |                      |                       |
|----------------------------|--|----------------------|-----------------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          |  | 690,214.95           | -2,215,086.74         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          |  |                      |                       |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          |  |                      |                       |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |  | <b>20,925,272.63</b> | <b>-26,115,017.69</b> |
| 加：营业外收入                    |  |                      |                       |
| 减：营业外支出                    |  |                      |                       |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |  | <b>20,925,272.63</b> | <b>-26,115,017.69</b> |
| 减：所得税费用                    |  | 8,481,825.64         | -10,429,229.61        |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |  | <b>12,443,446.99</b> | <b>-15,685,788.08</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  | 12,443,446.99        | -15,685,788.08        |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  |                      |                       |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |  |                      |                       |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益         |  |                      |                       |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额           |  |                      |                       |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益        |  |                      |                       |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动          |  |                      |                       |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动          |  |                      |                       |
| 5. 其他                      |  |                      |                       |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |  |                      |                       |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益         |  |                      |                       |
| 2. 其他债权投资公允价值变动            |  |                      |                       |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |  |                      |                       |
| 4. 其他债权投资信用减值准备            |  |                      |                       |
| 5. 现金流量套期储备                |  |                      |                       |
| 6. 外币财务报表折算差额              |  |                      |                       |
| 7. 其他                      |  |                      |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>            |  | <b>12,443,446.99</b> | <b>-15,685,788.08</b> |
| <b>七、每股收益：</b>             |  |                      |                       |
| （一）基本每股收益（元/股）             |  |                      |                       |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |  |                      |                       |

#### （五）合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023 年         | 2022 年           |
|-----------------------|----|----------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 930,198,795.69 | 1,116,980,201.93 |
| 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                   |              |                       | 263,482.87              |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、注释<br>37.1 | 417,491.08            | 1,094,811.71            |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |              | <b>930,616,286.77</b> | <b>1,118,338,496.51</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |              |                       |                         |
| 客户贷款及垫款净增加额               |              |                       |                         |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |              |                       |                         |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |              |                       |                         |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |              |                       |                         |
| 拆出资金净增加额                  |              |                       |                         |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |              |                       |                         |
| 支付保单红利的现金                 |              |                       |                         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |              | 904,760,002.13        | 1,093,579,383.70        |
| 支付的各项税费                   |              | 11,907,671.48         | 12,412,514.62           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、注释<br>37.2 | 4,593,880.83          | 7,077,895.42            |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |              | <b>921,261,554.44</b> | <b>1,113,069,793.74</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |              | <b>9,354,732.33</b>   | <b>5,268,702.77</b>     |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |              |                       |                         |
| 收回投资收到的现金                 |              | 144,629,471.38        | 209,135,153.65          |
| 取得投资收益收到的现金               |              | 27,195.20             | 538,536.00              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |              |                       |                         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |              |                       | 7,738,910.77            |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、注释<br>37.3 | 8,467,500.00          |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |              | <b>153,124,166.58</b> | <b>217,412,600.42</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |              | 825,675.84            | 92,171.00               |
| 投资支付的现金                   |              | 158,971,432.75        | 223,926,271.34          |
| 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、注释<br>37.4 | 7,400,000.00          | 660,222.00              |

|                           |              |                |                |
|---------------------------|--------------|----------------|----------------|
| 投资活动现金流出小计                |              | 167,197,108.59 | 224,678,664.34 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |              | -14,072,942.01 | -7,266,063.92  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |              |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |              |                |                |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |              |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |              | 19,387,000.00  | 18,224,299.00  |
| 发行债券收到的现金                 |              |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、注释<br>37.5 | 3,539,761.33   | 3,701,005.11   |
| 筹资活动现金流入小计                |              | 22,926,761.33  | 21,925,304.11  |
| 偿还债务支付的现金                 |              | 15,114,299.00  | 9,110,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |              | 2,875,921.83   | 2,349,339.10   |
| 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、注释<br>37.6 | 1,000,000.00   | 10,416,390.04  |
| 筹资活动现金流出小计                |              | 18,990,220.83  | 21,875,729.14  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |              | 3,936,540.50   | 49,574.97      |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |              |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |              | -781,669.18    | -1,947,786.18  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |              | 9,790,388.54   | 11,738,174.72  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |              | 9,008,719.36   | 9,790,388.54   |

法定代表人：梁建军

主管会计工作负责人：徐娟

会计机构负责人：徐娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 718,788,439.90 | 683,519,249.37 |
| 收到的税费返还               |    |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 300,620.44     | 108,389.03     |
| 经营活动现金流入小计            |    | 719,089,060.34 | 683,627,638.40 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    |                |                |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 705,834,451.60 | 675,083,171.22 |
| 支付的各项税费               |    | 6,023,082.03   | 3,566,150.29   |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 6,635,446.42   | 4,582,720.65   |
| 经营活动现金流出小计            |    | 718,492,980.05 | 683,232,042.16 |
| 经营活动产生的现金流量净额         |    | 596,080.29     | 395,596.24     |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 收回投资收到的现金             |    | 126,419,408.61 | 214,310,274.86 |
| 取得投资收益收到的现金           |    |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收   |    |                |                |

|                           |  |                       |                       |
|---------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 回的现金净额                    |  |                       |                       |
| 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            |  | 8,467,500.00          |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | <b>134,886,908.61</b> | <b>214,310,274.86</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 825,675.84            | 92,171.00             |
| 投资支付的现金                   |  | 128,017,002.68        | 224,863,325.76        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                       |                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  | 10,485,000.00         | 6,243,000.00          |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>139,327,678.52</b> | <b>231,198,496.76</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-4,440,769.91</b>  | <b>-16,888,221.90</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                       |                       |
| 取得借款收到的现金                 |  | 10,900,000.00         | 10,460,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 |  |                       |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 8,855,761.33          | 24,862,605.11         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>19,755,761.33</b>  | <b>35,322,605.11</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 10,450,000.00         | 4,010,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 2,495,899.35          | 2,131,466.86          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 6,302,200.00          | 9,800,582.04          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>19,248,099.35</b>  | <b>15,942,048.90</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>507,661.98</b>     | <b>19,380,556.21</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                       |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>-3,337,027.64</b>  | <b>2,887,930.55</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 8,974,583.59          | 6,086,653.04          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>5,637,555.95</b>   | <b>8,974,583.59</b>   |

(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<br>股东<br>权益 | 所有者<br>权益合<br>计 |
|                       | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积      | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                |                 |
| 优先<br>股               |               | 永续<br>债 | 其他 |  |              |               |                |          |               |                            |               |                |                 |
| 一、上年期末余额              | 33,786,000.00 |         |    |  | 5,727,793.59 |               |                |          | 12,357,956.09 |                            | 74,145,169.57 |                | 126,016,919.25  |
| 加：会计政策变更              |               |         |    |  |              |               |                |          |               |                            |               |                |                 |
| 前期差错更正                |               |         |    |  |              |               |                |          |               |                            |               |                |                 |
| 同一控制下企业合并             |               |         |    |  |              |               |                |          |               |                            |               |                |                 |
| 其他                    |               |         |    |  |              |               |                |          |               |                            |               |                |                 |
| 二、本年期初余额              | 33,786,000.00 |         |    |  | 5,727,793.59 |               |                |          | 12,357,956.09 |                            | 74,145,169.57 |                | 126,016,919.25  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |         |    |  |              |               |                |          |               |                            | 17,813,564.76 |                | 17,813,564.76   |
| （一）综合收益总额             |               |         |    |  |              |               |                |          |               |                            | 17,813,564.76 |                | 17,813,564.76   |
| （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           |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| (六) 其他             |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |  |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 33,786,000.00 |  |  |  | 5,727,793.59 |  |  |  | 12,357,956.09 |  | 91,958,734.33 |  | 143,830,484.01 |

| 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              | 33,786,000.00 |        |    |  | 5,727,793.59 |       |        |          | 12,351,644.90 |        | 82,139,682.91 |        | 134,005,121.40 |
| 加：会计政策变更              |               |        |    |  |              |       |        |          |               |        |               |        |                |
| 前期差错更正                |               |        |    |  |              |       |        |          |               |        |               |        |                |
| 同一控制下企业合并             |               |        |    |  |              |       |        |          |               |        |               |        |                |
| 其他                    |               |        |    |  |              |       |        |          |               |        |               |        |                |
| 二、本年期初余额              | 33,786,000.00 |        |    |  | 5,727,793.59 |       |        |          | 12,351,644.90 |        | 82,139,682.91 |        | 134,005,121.40 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |    |  |              |       |        | 6,311.19 |               |        | -7,994,513.34 |        | -7,988,202.15  |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |              |       |        |          |               |        | -7,994,513.34 |        | -7,994,513.34  |
| （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           |               |  |  |  |              |  |  | 6,311.19      |  |               |  | 6,311.19       |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  | 6,311.19      |  |               |  | 6,311.19       |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| (六) 其他             |               |  |  |  |              |  |  |               |  |               |  |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 33,786,000.00 |  |  |  | 5,727,793.59 |  |  | 12,357,956.09 |  | 74,145,169.57 |  | 126,016,919.25 |

法定代表人：梁建军

主管会计工作负责人：徐娟

会计机构负责人：徐娟

(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<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 一般风<br>险准备 | 未分配利润         | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |              |           |                |          |               |            |               |                |
| 一、上年期末余额              | 33,786,000.00 |         |         |    | 5,727,793.59 |           |                |          | 12,357,956.09 |            | 63,439,116.78 | 115,310,866.46 |
| 加：会计政策变更              |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            |               |                |
| 前期差错更正                |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            |               |                |
| 其他                    |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            |               |                |
| 二、本年期初余额              | 33,786,000.00 |         |         |    | 5,727,793.59 |           |                |          | 12,357,956.09 |            | 63,439,116.78 | 115,310,866.46 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            | 12,443,446.99 | 12,443,446.99  |
| （一）综合收益总额             |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            | 12,443,446.99 | 12,443,446.99  |
| （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               |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            |               |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            |               |                |
| 2. 提取一般风险准备           |               |         |         |    |              |           |                |          |               |            |               |                |

|                    |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|---------------|--|---------------|----------------|
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| （四）所有者权益内部结转       |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| （五）专项储备            |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| （六）其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 33,786,000.00 |  |  |  | 5,727,793.59 |  |  |  | 12,357,956.09 |  | 75,882,563.77 | 127,754,313.45 |

| 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 | 33,786,000.00 |        |     |    | 5,727,793.59 |       |        |      | 12,351,644.90 |        | 79,068,104.22 | 130,933,542.71 |

|                              |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
|------------------------------|---------------|--|--|--------------|--|--|--|---------------|----------------|----------------|--|
| 加：会计政策变更                     |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 前期差错更正                       |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 其他                           |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| <b>二、本年期初余额</b>              | 33,786,000.00 |  |  | 5,727,793.59 |  |  |  | 12,351,644.90 | 79,068,104.22  | 130,933,542.71 |  |
| <b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b> |               |  |  |              |  |  |  | 6,311.19      | -15,628,987.44 | -15,622,676.25 |  |
| （一）综合收益总额                    |               |  |  |              |  |  |  |               | -15,685,788.08 | -15,685,788.08 |  |
| （二）所有者投入和减少资本                |               |  |  |              |  |  |  |               | 56,800.64      | 56,800.64      |  |
| 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                        |               |  |  |              |  |  |  |               | 56,800.64      | 56,800.64      |  |
| （三）利润分配                      |               |  |  |              |  |  |  | 6,311.19      |                | 6,311.19       |  |
| 1. 提取盈余公积                    |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 2. 提取一般风险准备                  |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 3. 对所有者（或股东）的分配              |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 4. 其他                        |               |  |  |              |  |  |  | 6,311.19      |                | 6,311.19       |  |
| （四）所有者权益内部结转                 |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）             |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股               |               |  |  |              |  |  |  |               |                |                |  |

|                   |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
|-------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|---------------|--|---------------|----------------|
| 本)                |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 3.盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 5.其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 6.其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| （五）专项储备           |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 1. 本期提取           |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| 2. 本期使用           |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| （六）其他             |               |  |  |  |              |  |  |  |               |  |               |                |
| <b>四、本期末余额</b>    | 33,786,000.00 |  |  |  | 5,727,793.59 |  |  |  | 12,357,956.09 |  | 63,439,116.78 | 115,310,866.46 |

# 山东圣邦人力资源股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东圣邦人力资源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由山东圣邦人力资源集团有限公司于 2016 年 1 月 18 日依法整体变更成立，公司发起人股东为山东博智网络科技有限公司及梁建军、岳红伟、徐娟、梁德芝、夏国奎、王凯、宋天坤、孔俊、孔亚婷等 42 位自然人。公司于 2016 年 7 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：837953，现持有统一社会信用代码为 91370800558932536H 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,378.60 万股，注册资本为 3,378.60 万元，注册地址山东省济宁市任城区高新区万丽富德广场 512 号，实际控制人为梁建军。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属人力资源服务行业，主营产品和服务为劳务派遣、劳务外包、人事代理等人力资源服务。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 15 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

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

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，

按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，

将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。



本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付

款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 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。

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。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称        | 确定组合的依据   | 计提方法                                    |
|-------------|---|---|
| 无风险银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验不计提坏账准备                       |
| 商业承兑汇票      | 结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合                           | 参照应收账款预期信用损失的会计估计，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称  | 确定组合的依据   | 计提方法                               |
|-------|---|------------------------------------|
| 账龄组合  | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提              |
| 关联方组合 | 本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合                        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失 |

### (十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称  | 确定组合的依据   | 计提方法   |
|-------|---|--|
| 账龄组合  | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备 |
| 关联方组合 | 本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合                        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，计算预期信用损失                         |

### (十五) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销

售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### (十六) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

### (十七) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具

相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （十八） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

### （十九） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称  | 确定组合的依据   | 计提方法   |
|-------|---|--|
| 账龄组合  | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备 |
| 关联方组合 | 本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合                        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，计算预期信用损失                         |

### （二十） 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行

会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （二十一） 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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建

筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(二十二) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40   | 5      | 2.38-4.75   |
| 电子设备   | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |

## （2） 固定资产的后续支出

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

## （3） 固定资产处置

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

## （二十三） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （二十四） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### （二十五） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目   | 预计使用寿命 | 依据      |
|------|--------|---------|
| 办公软件 | 5      | 预计可使用年限 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售

该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## (二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

## (二十七) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

| 类别    | 摊销年限   | 备注      |
|-------|--------|---------|
| 房屋装修费 | 5-10 年 | 预计可使用年限 |

## (二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。



## （二十九） 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （三十） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （三十一） 租赁负债

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

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

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

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

### （三十二） 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

## （三十三） 收入

本公司的收入主要来源于劳务派遣、劳务外包、人事代理等人力资源服务业务。

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约

义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间签订的人力资源服务合同主要包括劳务派遣、劳务外包等人力资源服务履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益或者本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

(1) 人力资源服务：公司与用工单位签订劳务合同，用工单位每月根据合同约定的员工考勤方法、工资、社保、公积金及管理费用标准，提供工资、社保、公积金及管理费用结算表至公司，经双方核对，公司依据应收取的员工工资、社保、公积金及管理费用总额确认收入。

(2) 培训业务：公司与客户签订合同，按照合同中约定的培训进度确认收入。

## (三十四) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十五） 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相

关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

### **(三十七) 租赁**

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。

#### **1. 租赁合同的分拆**

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十四）使用权资产和（三十一）租赁负债

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行。本项会计政策变更对公司财务报表



无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期不存在其他会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据/收入类型  | 税率     | 备注 |
|---------|------------|--------|----|
| 增值税     | 人力资源应税服务   | 5%     |    |
|         | 其他应税销售服务行为 | 6%、3%  |    |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额    | 7%、5%  |    |
| 教育费附加   | 实缴流转税税额    | 3%     |    |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额    | 2%     |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额     | 25%、5% |    |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称            | 所得税税率 |
|-------------------|-------|
| 山东圣邦人力资源股份有限公司    | 25%   |
| 济宁邦正人力资源服务有限公司    | 5%    |
| 济宁格正服务外包有限公司      | 5%    |
| 济宁正德服务外包有限公司      | 5%    |
| 济宁任城区圣邦人力资源服务有限公司 | 5%    |
| 济宁中正人力资源服务有限公司    | 5%    |
| 青岛邦正人力资源有限公司      | 5%    |
| 济南圣邦服务外包有限公司      | 5%    |
| 徐州圣邦服务外包有限公司      | 5%    |
| 汶上圣邦服务外包有限公司      | 5%    |
| 济宁德众服务外包有限公司      | 5%    |
| 济宁诚诺服务外包有限公司      | 5%    |
| 山东圣邦三十七度管理服务有限公司  | 5%    |
| 山东圣邦服务外包有限公司      | 5%    |
| 东营圣邦服务外包有限公司      | 5%    |
| 济南圣邦人力资源服务有限公司    | 5%    |

注：子公司符合小型微利企业标准，本年的应纳税所得额不超过 100 万元，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，实际执行的企业所得税税率为 5%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 库存现金    | 1,559.50     | 1,559.50     |
| 银行存款    | 9,007,159.86 | 9,788,829.04 |
| 其他货币资金  |              |              |
| 未到期应收利息 |              |              |
| 合计      | 9,008,719.36 | 9,790,388.54 |

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

| 项目                         | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 | 148,180,338.84 | 122,399,981.51 |
| 债务工具投资                     |                | 4,931,006.05   |
| 权益工具投资                     | 139,677,530.29 | 114,921,749.08 |
| 其他                         | 8,502,808.55   | 2,547,226.38   |
| 合计                         | 148,180,338.84 | 122,399,981.51 |

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 921,244.39 | 584,550.00 |
| 商业承兑汇票 |            |            |
| 合计     | 921,244.39 | 584,550.00 |

注：2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 期末公司无已质押的应收票据。
3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。
4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 注释4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 21,940,798.80 | 15,410,854.45 |

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1—2 年  | 1,312,920.00  |               |
| 2—3 年  |               |               |
| 3—4 年  |               |               |
| 4—5 年  |               |               |
| 5 年以上  | 78,207.00     | 78,207.00     |
| 小计     | 23,331,925.80 | 15,489,061.45 |
| 减：坏账准备 | 428,906.99    | 232,315.55    |
| 合计     | 22,903,018.81 | 15,256,745.90 |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别             | 期末余额          |        |            |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 23,331,925.80 | 100.00 | 428,906.99 | 1.84     | 22,903,018.81 |
| 其中：账龄组合        | 23,331,925.80 | 100.00 | 428,906.99 | 1.84     | 22,903,018.81 |
| 合计             | 23,331,925.80 | 100.00 | 428,906.99 | 1.84     | 22,903,018.81 |

续：

| 类别             | 期初余额          |        |            |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 15,489,061.45 | 100.00 | 232,315.55 | 1.50     | 15,256,745.90 |
| 其中：账龄组合        | 15,489,061.45 | 100.00 | 232,315.55 | 1.50     | 15,256,745.90 |
| 合计             | 15,489,061.45 | 100.00 | 232,315.55 | 1.50     | 15,256,745.90 |

**3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款**

| 账龄账龄  | 期末余额          |            |          |
|-------|---------------|------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 21,940,798.80 | 219,407.99 | 1.00     |
| 1—2 年 | 1,312,920.00  | 131,292.00 | 10.00    |
| 2—3 年 |               |            |          |
| 3—4 年 |               |            |          |
| 4—5 年 |               |            |          |
| 5 年以上 | 78,207.00     | 78,207.00  | 100.00   |
| 合计    | 23,331,925.80 | 428,906.99 | 1.84     |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别             | 期初余额       | 本期变动情况     |       |    |      | 期末余额       |
|----------------|------------|------------|-------|----|------|------------|
|                |            | 计提         | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |            |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |            |            |       |    |      |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 232,315.55 | 196,591.44 |       |    |      | 428,906.99 |
| 其中：账龄组合        | 232,315.55 | 196,591.44 |       |    |      | 428,906.99 |
| 合计             | 232,315.55 | 196,591.44 |       |    |      | 428,906.99 |

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称                  | 期末余额          | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备    |
|-----------------------|---------------|-----------------|------------|
| 济南高新技术产业开发区管理委员会发展保障部 | 5,799,896.00  | 24.86           | 176,161.76 |
| 伊顿工业（济宁）有限公司          | 2,684,426.17  | 11.51           | 26,844.26  |
| 中国邮政集团有限公司烟台市分公司      | 1,681,759.80  | 7.21            | 16,817.60  |
| 中国邮政集团有限公司临沂市分公司      | 1,394,453.41  | 5.98            | 13,944.53  |
| 济宁市海富电子科技有限公司         | 1,343,043.24  | 5.76            | 13,430.43  |
| 合计                    | 12,903,578.62 | 55.32           | 247,198.58 |

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额       |        | 期初余额       |        |
|------|------------|--------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  | 金额         | 比例(%)  |
| 1年以内 | 134,926.96 | 100.00 | 133,838.55 | 100.00 |
| 合计   | 134,926.96 | 100.00 | 133,838.55 | 100.00 |

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称                   | 期末余额       | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间      | 未结算原因  |
|------------------------|------------|---------------|------------|--------|
| 中国人寿财产保险股份有限公司淄博市中心支公司 | 134,726.96 | 99.85         | 2023年2-9月份 | 服务未提供  |
| 山西吉利汽车部件有限公司           | 200.00     | 0.15          | 2023年12月   | 尚未取得发票 |
| 合计                     | 134,926.96 | 100.00        |            |        |

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄   | 期末余额          | 期初余额         |
|------|---------------|--------------|
| 1年以内 | 11,254,138.04 | 4,028,973.03 |
| 1—2年 | 1,036,000.00  | 7,700,000.00 |
| 2—3年 | 3,000,000.00  | 3,190,000.00 |

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 3—4 年  | 90,000.00     | 904,065.05    |
| 4—5 年  | 226,565.05    | 105,000.00    |
| 5 年以上  | 154,500.00    | 50,000.00     |
| 小计     | 15,761,203.09 | 15,978,038.08 |
| 减：坏账准备 | 1,496,893.43  | 2,353,322.26  |
| 合计     | 14,264,309.66 | 13,624,715.82 |

**2. 按款项性质分类情况**

| 款项性质        | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 保证金         | 4,072,500.00  | 2,177,500.00  |
| 押金          | 25,000.00     | 37,600.00     |
| 备用金         | 586,575.25    | 367,885.05    |
| 代垫款项        | 677,127.84    | 1,927,553.03  |
| 资金拆借        | 7,400,000.00  |               |
| 非合并范围关联方往来款 | 3,000,000.00  | 11,467,500.00 |
| 小计          | 15,761,203.09 | 15,978,038.08 |
| 减：坏账准备      | 1,496,893.43  | 2,353,322.26  |
| 合计          | 14,264,309.66 | 13,624,715.82 |

**3. 按金融资产减值三阶段披露**

| 项目   | 期末余额          |              |               | 期初余额          |              |               |
|------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
| 第一阶段 | 15,761,203.09 | 1,496,893.43 | 14,264,309.66 | 15,978,038.08 | 2,353,322.26 | 13,624,715.82 |
| 第二阶段 |               |              |               |               |              |               |
| 第三阶段 |               |              |               |               |              |               |
| 合计   | 15,761,203.09 | 1,496,893.43 | 14,264,309.66 | 15,978,038.08 | 2,353,322.26 | 13,624,715.82 |

**4. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别              | 期末余额          |        |              |          |               |  |
|-----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|--|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |  |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |  |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |               |        |              |          |               |  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 15,761,203.09 | 100.00 | 1,496,893.43 | 9.50     | 14,264,309.66 |  |
| 其中：账龄组合         | 15,761,203.09 | 100.00 | 1,496,893.43 | 9.50     | 14,264,309.66 |  |
| 合计              | 15,761,203.09 | 100.00 | 1,496,893.43 | 9.50     | 14,264,309.66 |  |

续：

| 类别 | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                 | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |               |
|-----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 15,978,038.08 | 100.00 | 2,353,322.26 | 14.73   | 13,624,715.82 |
| 其中：账龄组合         | 15,978,038.08 | 100.00 | 2,353,322.26 | 14.73   | 13,624,715.82 |
| 合计              | 15,978,038.08 | 100.00 | 2,353,322.26 | 14.73   | 13,624,715.82 |

**5. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款**

| 账龄    | 期末余额          |              |         |
|-------|---------------|--------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 11,254,138.04 | 112,541.39   | 1.00    |
| 1—2 年 | 1,036,000.00  | 103,600.00   | 10.00   |
| 2—3 年 | 3,000,000.00  | 900,000.00   | 30.00   |
| 3—4 年 | 90,000.00     | 45,000.00    | 50.00   |
| 4—5 年 | 226,565.05    | 181,252.04   | 80.00   |
| 5 年以上 | 154,500.00    | 154,500.00   | 100.00  |
| 合计    | 15,761,203.09 | 1,496,893.43 | 9.50    |

**6. 其他应收款坏账准备计提情况**

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                  | 第三阶段                  | 合计           |
|---------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |              |
| 期初余额    | 2,353,322.26   |                       |                       | 2,353,322.26 |
| 期初余额在本期 | ---            | ---                   | ---                   | ---          |
| —转入第二阶段 |                |                       |                       |              |
| —转入第三阶段 |                |                       |                       |              |
| —转回第二阶段 |                |                       |                       |              |
| —转回第一阶段 |                |                       |                       |              |
| 本期计提    |                |                       |                       |              |
| 本期转回    | 856,428.83     |                       |                       | 856,428.83   |
| 本期转销    |                |                       |                       |              |
| 本期核销    |                |                       |                       |              |
| 其他变动    |                |                       |                       |              |
| 期末余额    | 1,496,893.43   |                       |                       | 1,496,893.43 |

**7. 本期无实际核销的其他应收款。**

**8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称         | 款项性质 | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|--------------|------|--------------|-------|------------------|-----------|
| 济南众锐人力资源有限公司 | 资金拆借 | 6,000,000.00 | 1 年以内 | 38.07            | 60,000.00 |

| 单位名称             | 款项性质        | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|------------------|-------------|---------------|-------|------------------|--------------|
| 天津恒佳企业管理服务有限公司   | 非合并范围内关联方往来 | 3,000,000.00  | 2-3 年 | 19.03            | 900,000.00   |
| 金蓝领(济宁)企业服务中心    | 资金拆借        | 1,400,000.00  | 1 年以内 | 8.88             | 14,000.00    |
| 中国邮政集团有限公司烟台市分公司 | 履约保证金       | 1,000,000.00  | 1 年以内 | 6.34             | 10,000.00    |
|                  | 垫付社保        | 29,965.40     | 1 年以内 | 0.19             | 299.65       |
| 中国邮政集团有限公司临沂市分公司 | 履约保证金       | 316,000.00    | 1 年以内 | 2.00             | 3,160.00     |
|                  | 履约保证金       | 500,000.00    | 1-2 年 | 3.17             | 50,000.00    |
|                  | 垫付社保        | 11,444.85     | 1 年以内 | 0.07             | 114.45       |
| 合计               |             | 12,257,410.25 |       | 77.75            | 1,037,574.10 |

### 注释7. 其他流动资产

| 项目      | 期末余额      | 期初余额      |
|---------|-----------|-----------|
| 增值税留抵扣额 | 2,815.02  | 98,591.56 |
| 预缴所得税   | 13,061.52 | 556.28    |
| 合计      | 15,876.54 | 99,147.84 |

### 注释8. 长期股权投资

| 被投资单位          | 期初余额         | 本期增减变动 |      |            |          |
|----------------|--------------|--------|------|------------|----------|
|                |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一. 联营企业        |              |        |      |            |          |
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 1,596,665.36 |        |      | 291,984.19 |          |
| 合计             | 1,596,665.36 |        |      | 291,984.19 |          |

续：

| 被投资单位          | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额         | 减值准备期末余额 |
|----------------|--------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 一. 联营企业        |        |             |        |    |              |          |
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 |        |             |        |    | 1,888,649.55 |          |
| 合计             |        |             |        |    | 1,888,649.55 |          |

### 注释9. 固定资产

#### 1. 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物        | 电子设备       | 其他设备       | 运输设备       | 机器设备      | 合计            |
|-----------|---------------|------------|------------|------------|-----------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |            |            |            |           |               |
| 1. 期初余额   | 12,176,574.91 | 255,162.76 | 481,400.00 | 641,601.47 | 53,667.95 | 13,608,407.09 |
| 2. 本期增加金额 |               |            |            | 409,991.15 |           | 409,991.15    |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 电子设备       | 其他设备       | 运输设备         | 机器设备      | 合计            |
|-----------|---------------|------------|------------|--------------|-----------|---------------|
| 3. 本期减少金额 |               |            |            |              |           |               |
| 处置子公司     |               |            |            |              |           |               |
| 4. 期末余额   | 12,176,574.91 | 255,162.76 | 481,400.00 | 1,051,592.62 | 53,667.95 | 14,018,398.24 |
| 二. 累计折旧   |               |            |            |              |           |               |
| 1. 期初余额   | 1,842,164.44  | 242,404.80 | 296,686.42 | 333,176.59   | 48,670.41 | 2,763,102.66  |
| 2. 本期增加金额 | 358,450.32    |            |            | 146,061.07   | 2,314.11  | 506,825.50    |
| 本期计提      | 358,450.32    |            |            | 146,061.07   | 2,314.11  | 506,825.50    |
| 3. 本期减少金额 |               |            |            |              |           |               |
| 处置子公司     |               |            |            |              |           |               |
| 4. 期末余额   | 2,200,614.76  | 242,404.80 | 296,686.42 | 479,237.66   | 50,984.52 | 3,269,928.16  |
| 三. 减值准备   |               |            |            |              |           |               |
| 1. 期初余额   |               |            |            |              |           |               |
| 2. 本期增加金额 |               |            |            |              |           |               |
| 3. 本期减少金额 |               |            |            |              |           |               |
| 4. 期末余额   |               |            |            |              |           |               |
| 四. 账面价值   |               |            |            |              |           |               |
| 1. 期末账面价值 | 9,975,960.15  | 12,757.96  | 184,713.58 | 572,354.96   | 2,683.43  | 10,748,470.08 |
| 2. 期初账面价值 | 10,334,410.47 | 12,757.96  | 184,713.58 | 308,424.88   | 4,997.54  | 10,845,304.43 |

2. 期末公司无暂时闲置的固定资产。

3. 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

5. 期末公司抵押情况见附注五-注释 17. 短期借款及十一（二）1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响。

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目        | 软件使用权    | 合计       |
|-----------|----------|----------|
| 一. 账面原值   |          |          |
| 1. 期初余额   | 7,800.00 | 7,800.00 |
| 2. 本期增加金额 |          |          |
| 3. 本期减少金额 |          |          |
| 4. 期末余额   | 7,800.00 | 7,800.00 |
| 二. 累计摊销   |          |          |
| 1. 期初余额   | 7,800.00 | 7,800.00 |
| 2. 本期增加金额 |          |          |
| 3. 本期减少金额 |          |          |



| 项目        | 软件使用权    | 合计       |
|-----------|----------|----------|
| 4. 期末余额   | 7,800.00 | 7,800.00 |
| 三. 减值准备   |          |          |
| 1. 期初余额   |          |          |
| 2. 本期增加金额 |          |          |
| 3. 本期减少金额 |          |          |
| 4. 期末余额   |          |          |
| 四. 账面价值   |          |          |
| 1. 期末账面价值 |          |          |
| 2. 期初账面价值 |          |          |

2. 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释11. 长期待摊费用

| 项目    | 期初余额       | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额       |
|-------|------------|------------|------------|-------|------------|
| 房屋装修费 | 134,346.00 | 473,021.50 | 233,376.50 |       | 373,991.00 |
| 合计    | 134,346.00 | 473,021.50 | 233,376.50 |       | 373,991.00 |

注释12. 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     | 期末余额         |            | 期初余额          |              |
|--------|--------------|------------|---------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备 | 1,925,800.42 | 467,464.88 | 2,585,637.81  | 638,010.60   |
| 公允价值变动 | 1,689,875.95 | 84,493.80  | 7,648,487.90  | 1,813,405.81 |
| 合计     | 3,615,676.37 | 551,958.68 | 10,234,125.71 | 2,451,416.41 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目     | 期末余额          |              | 期初余额     |         |
|--------|---------------|--------------|----------|---------|
|        | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 公允价值变动 | 21,835,339.59 | 5,202,331.24 |          |         |
| 合计     | 21,835,339.59 | 5,202,331.24 |          |         |

注释13. 其他非流动资产

| 项目    | 期末余额         |      |              | 期初余额         |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付购房款 | 2,500,000.00 |      | 2,500,000.00 | 2,500,000.00 |      | 2,500,000.00 |
| 预付装修费 |              |      |              | 105,931.50   |      | 105,931.50   |
| 合计    | 2,500,000.00 |      | 2,500,000.00 | 2,605,931.50 |      | 2,605,931.50 |

注释14. 短期借款

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押+保证借款 | 7,900,000.00  | 8,990,000.00  |
| 信用借款    | 7,487,000.00  | 6,124,299.00  |
| 合计      | 15,387,000.00 | 15,114,299.00 |

注 1: 2023 年 3 月 29 日, 本公司与济宁高新村镇银行股份有限公司营业部签订流动资金借款合同, 借款期间 2023 年 3 月 29 日-2024 年 3 月 28 日, 金额为 490.00 万元。此借款由梁建军、李琛、张艳玲、王辉、山东沃顿工程机械有限公司提供连带责任担保。

注 2: 2023 年 3 月 28 日, 公司从中国建设银行股份有限公司济宁高新支行取得短期借款 200.00 万元, 借款期间 2023 年 3 月 28 日-2024 年 3 月 28 日。

注 3: 2023 年 2 月 15 日, 子公司济宁格正服务外包有限公司与交通银行股份有限公司济宁分行取得短期借款 167.00 万元, 借款期限 2023 年 2 月 15 日至 2024 年 2 月 15 日。

注 4: 2023 年 2 月 13 日, 子公司济宁格正服务外包有限公司与中国工商银行股份有限公司开发区支行签订流动资金借款合同, 借款期间 2023 年 2 月 13 日-2024 年 2 月 7 日, 金额为 161.00 万元。此借款由济宁市财信融资担保集团股份有限公司提供担保。

注 5: 2023 年 7 月 6 日, 子公司济宁正德服务外包有限公司从中国建设银行股份有限公司济宁高新支行取得短期借款 103.50 万元, 借款期间 2023 年 7 月 6 日-2024 年 7 月 6 日。

注 6: 2023 年 1 月 19 日, 子公司济南圣邦服务外包有限公司与齐鲁银行股份有限公司济南经七路支行签订流动资金借款合同, 借款期间 2023 年 1 月 19 日-2024 年 1 月 5 日, 金额为 300.00 万元。此借款由李琛、山东圣邦人力资源股份有限公司、梁建军、济南支小支农融资担保有限公司提供连带责任担保。

注 7: 2023 年 12 月 14 日, 子公司济宁任城区圣邦人力资源服务有限公司从交通银行股份有限公司济宁分行取得短期借款 117.20 万元, 借款期间 2023 年 12 月 14 日-2024 年 12 月 14 日。

**注释15. 应付账款**

| 项目    | 期末余额 | 期初余额      |
|-------|------|-----------|
| 应付房租  |      |           |
| 应付费用  |      | 13,760.50 |
| 应付劳务费 |      |           |
| 合计    |      | 13,760.50 |

1. 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

**注释16. 合同负债**

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 预收劳务费 | 259,885.41 | 358,434.54 |

|    |            |            |
|----|------------|------------|
| 合计 | 259,885.41 | 358,434.54 |
|----|------------|------------|

**注释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         |
|--------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 短期薪酬   | 4,841,928.94 | 782,857,998.85 | 780,709,227.18 | 6,990,700.61 |
| 设定提存计划 | 3,051.47     | 124,115,408.60 | 124,118,460.07 | -            |
| 合计     | 4,844,980.41 | 906,973,407.45 | 904,827,687.25 | 6,990,700.61 |

**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         |
|-------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,720,328.94 | 699,903,925.38 | 697,710,546.39 | 6,913,707.93 |
| 职工福利费       | -            | 2,898,186.16   | 2,821,193.48   | 76,992.68    |
| 社会保险费       |              | 41,240,369.76  | 41,240,369.76  |              |
| 其中：基本医疗保险费  |              | 39,079,760.80  | 39,079,760.80  |              |
| 补充医疗保险      |              | 580,281.54     | 580,281.54     |              |
| 工伤保险费       |              | 1,528,477.72   | 1,528,477.72   |              |
| 生育保险费       |              | 51,849.70      | 51,849.70      |              |
| 住房公积金       |              | 37,274,874.44  | 37,274,874.44  |              |
| 工会经费和职工教育经费 |              |                |                |              |
| 其他短期薪酬      | 121,600.00   | 1,540,643.11   | 1,662,243.11   |              |
| 合计          | 4,841,928.94 | 782,857,998.85 | 780,709,227.18 | 6,990,700.61 |

**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 |
|--------|----------|----------------|----------------|------|
| 基本养老保险 | 3,051.47 | 113,057,940.53 | 113,060,992.00 |      |
| 失业保险费  |          | 11,057,468.07  | 11,057,468.07  |      |
| 合计     | 3,051.47 | 124,115,408.60 | 124,118,460.07 |      |

**注释18. 应交税费**

| 税费项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 增值税      | 987,678.36   | 311,463.57   |
| 企业所得税    | 1,005,787.33 | 1,540,350.93 |
| 个人所得税    | 555,436.14   | 487,751.02   |
| 城市维护建设税  | 48,208.64    | 31,224.31    |
| 教育费附加    | 20,806.24    | 13,471.53    |
| 地方教育费附加  | 13,870.83    | 8,981.02     |
| 地方水利建设基金 |              |              |
| 房产税      | 27,545.69    | 27,545.69    |
| 土地使用税    | 769.32       | 769.32       |

| 税费项目 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 印花税  |              |              |
| 合计   | 2,660,102.55 | 2,421,557.39 |

**注释19. 其他应付款**

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  | 524,125.49    | 558,137.07    |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 32,623,880.28 | 30,177,021.97 |
| 合计    | 33,148,005.77 | 30,735,159.04 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 应付利息**

| 项目            | 期末余额       | 期初余额       |
|---------------|------------|------------|
| 非银行金融机构借款应付利息 | 524,125.49 | 558,137.07 |
| 非金融机构应付利息     |            |            |
| 合计            | 524,125.49 | 558,137.07 |

**(二) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

| 款项性质 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应付工资 |               |               |
| 应付费用 | 31,862.42     | 124,765.44    |
| 借款   | 32,592,017.86 | 30,052,256.53 |
| 合计   | 32,623,880.28 | 30,177,021.97 |

注：借款系本公司向员工借款 610,000.00 元及银河证券借款 31,982,017.86 元（其中账龄一年以上金额为 12,379,828.19 元）。

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款**

| 单位名称                | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|---------------------|---------------|-----------|
| 中国银河证券股份有限公司济宁供销路证券 | 12,379,828.19 | 尚未到还款日    |
| 合计                  | 12,379,828.19 |           |

**注释20. 其他流动负债**

| 项目     | 期末余额      | 期初余额      |
|--------|-----------|-----------|
| 待转销项税额 | 12,994.28 | 17,921.73 |
| 合计     | 12,994.28 | 17,921.73 |

**注释21. 长期借款**

| 项目      | 期末余额         | 期初余额 |
|---------|--------------|------|
| 抵押+保证借款 | 4,000,000.00 |      |
| 信用借款    |              |      |
| 合计      | 4,000,000.00 |      |

注：2023 年 11 月 21 日，本公司与济宁儒商村镇银行股份有限公司观音阁支行签订流动资金贷款合同，借款期间 2023 年 11 月 21 日-2025 年 11 月 20 日，金额为 400.00 万元。此借款由公司位于万丽富德广场 1 号楼东单元五层 0509-0514 号房及阜桥辖区兴唐金茂大厦十四层 1401 号房提供抵押。此借款由梁建军、李琛提供连带责任担保。

## 注释22. 股本

| 项目   | 期初余额          | 本期变动增（+）减（-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 33,786,000.00 |              |    |       |    |    | 33,786,000.00 |

## 注释23. 资本公积

| 项目   | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 5,727,793.59 |      |      | 5,727,793.59 |
| 合计   | 5,727,793.59 |      |      | 5,727,793.59 |

## 注释24. 盈余公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 12,357,956.09 |      |      | 12,357,956.09 |
| 任意盈余公积 |               |      |      |               |
| 合计     | 12,357,956.09 |      |      | 12,357,956.09 |

## 注释25. 未分配利润

| 项目                    | 本期            | 上期            |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期期末未分配利润          | 74,145,169.57 | 82,139,682.91 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后期初未分配利润            | 74,145,169.57 | 82,139,682.91 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 17,813,564.76 | -7,994,513.34 |
| 减：提取法定盈余公积            |               |               |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 转为股本的普通股股利            |               |               |
| 加：盈余公积弥补亏损            |               |               |
| 所有者权益其他内部结转           |               |               |

| 项目      | 本期            | 上期            |
|---------|---------------|---------------|
| 期末未分配利润 | 91,958,734.33 | 74,145,169.57 |

**注释26. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额            |                  |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 900,346,717.02 | 864,388,857.89 | 1,150,425,958.91 | 1,108,488,276.16 |
| 其他业务 | 330,944.33     |                | 26,605.50        |                  |
| 合计   | 900,677,661.35 | 864,388,857.89 | 1,150,452,564.41 | 1,108,488,276.16 |

**2. 合同产生的收入情况**

| 合同分类         | 本期发生额          |            |                |
|--------------|----------------|------------|----------------|
|              | 主营业务           | 其他业务       | 合计             |
| 一、商品类型       |                |            |                |
| 劳务派遣         | 322,605,217.38 |            | 322,605,217.38 |
| 劳务外包         | 449,491,360.13 |            | 449,491,360.13 |
| 人事代理         | 128,250,139.51 |            | 128,250,139.51 |
| 其他           |                | 330,944.33 | 330,944.33     |
| 合计           | 900,346,717.02 | 330,944.33 | 900,677,661.35 |
| 二、按商品转让的时间分类 |                |            |                |
| 在某一时点转让      |                |            |                |
| 在某一时段内转让     | 900,346,717.02 | 330,944.33 | 900,677,661.35 |
| 合计           | 900,346,717.02 | 330,944.33 | 900,677,661.35 |

续

| 合同分类         | 上期发生额            |           |                  |
|--------------|------------------|-----------|------------------|
|              | 主营业务             | 其他业务      | 合计               |
| 一、商品类型       |                  |           |                  |
| 劳务派遣         | 360,502,135.84   |           | 360,502,135.84   |
| 劳务外包         | 657,704,920.64   |           | 657,704,920.64   |
| 人事代理         | 132,218,902.43   |           | 132,218,902.43   |
| 其他           |                  | 26,605.50 | 26,605.50        |
| 合计           | 1,150,425,958.91 | 26,605.50 | 1,150,452,564.41 |
| 二、按商品转让的时间分类 |                  |           |                  |
| 在某一时点转让      |                  |           |                  |
| 在某一时段内转让     | 1,150,425,958.91 | 26,605.50 | 1,150,452,564.41 |
| 合计           | 1,150,425,958.91 | 26,605.50 | 1,150,452,564.41 |

**注释27. 税金及附加**

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额        |
|----------|------------|--------------|
| 城市维护建设税  | 446,898.14 | 709,574.07   |
| 教育费附加    | 192,855.35 | 304,340.05   |
| 地方教育费附加  | 128,570.16 | 202,893.33   |
| 地方水利建设基金 |            |              |
| 房产税      | 110,182.76 | 110,182.76   |
| 土地使用税    | 3,101.28   | 3,077.28     |
| 其他       | 32,343.03  | 34,828.64    |
| 合计       | 913,950.72 | 1,364,896.13 |

**注释28. 销售费用**

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 12,581,527.72 | 13,281,027.62 |
| 办公费  | 63,634.08     | 277,662.30    |
| 招待费  | 184,329.68    | 172,987.47    |
| 差旅费  | 469,427.15    | 405,932.64    |
| 水电费  | 822.00        | 5,347.00      |
| 其他   | 340,655.45    | 336,427.85    |
| 劳保用品 | 560,491.72    | 335,372.52    |
| 租赁费  | 624,138.34    | 519,383.08    |
| 招聘费  |               | 480,875.94    |
| 合计   | 14,825,026.14 | 15,815,016.42 |

**注释29. 管理费用**

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬     | 2,156,395.72 | 3,039,917.12 |
| 办公费      | 50,637.89    | 383,089.89   |
| 招待费      | 86,809.00    | 133,539.46   |
| 差旅费      | 20,886.35    | 133,370.59   |
| 装修费摊销    | 441,706.50   | 134,346.00   |
| 折旧       | 506,825.50   | 490,766.88   |
| 水电费      | 27,730.43    | 25,762.40    |
| 中介费      | 478,431.23   | 477,182.76   |
| 房租物业费    |              | 300,103.40   |
| 无形资产摊销   |              |              |
| 其他       | 127,439.61   | 136,754.88   |
| 残疾人就业保证金 |              | 78,114.66    |
| 合计       | 3,896,862.23 | 5,332,948.04 |

**注释30. 财务费用**

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 2,806,390.82 | 2,167,392.92 |
| 减：利息收入 | 15,561.46    | 57,436.23    |
| 汇兑损益   |              |              |
| 银行手续费  | 68,089.45    | 90,318.49    |
| 合计     | 2,858,918.81 | 2,200,275.18 |

**注释31. 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

| 产生其他收益的来源    | 本期发生额      | 上期发生额        |
|--------------|------------|--------------|
| 政府补助         | 270,000.00 | 775,743.46   |
| 个税返还         | 47,300.50  | 98,771.98    |
| 增值税进项税加计扣除   | 48,195.06  | 353,933.19   |
| 小微企业“六税两费”减免 |            | 36,707.56    |
| 其他           | 391.63     | 3,164.50     |
| 合计           | 365,887.19 | 1,268,320.69 |

**2. 计入其他收益的政府补助**

| 项目                         | 本期发生额      | 上期发生额      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------------------------|------------|------------|-----------------|
| 2020 年度规上服务业企业奖励资金         |            | 20,000.00  | 与收益相关           |
| 人力资源服务机构成长创新奖              |            |            | 与收益相关           |
| 以工代训补贴                     |            | 612,000.00 | 与收益相关           |
| 企业经营贡献奖励                   |            | 143,743.46 | 与收益相关           |
| 2022 年度市级服务业（物流业）发展专项资金    | 200,000.00 |            | 与收益相关           |
| 2020 年加快创新创业发展助力新旧动能若干政策资金 | 70,000.00  |            | 与收益相关           |
| 合计                         | 270,000.00 | 775,743.46 |                 |

**注释32. 投资收益**

| 项目                             | 本期发生额         | 上期发生额       |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                 | 291,984.19    | 24,518.23   |
| 处置长期股权投资产生的投资收益                |               | -561,936.14 |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益               | 1,399,010.29  | 259,183.91  |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得       |               | -94,639.67  |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | -3,307,904.09 |             |
| 合计                             | -1,616,909.61 | -372,873.67 |

**注释33. 公允价值变动收益**

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



| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额         | 上期发生额          |
|---------------|---------------|----------------|
| 交易性金融资产       | 13,374,484.96 | -33,918,001.67 |
| 合计            | 13,374,484.96 | -33,918,001.67 |

**注释34. 信用减值损失**

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额         |
|------|------------|---------------|
| 坏账损失 | 659,837.39 | -2,332,217.75 |
| 合计   | 659,837.39 | -2,332,217.75 |

**注释35. 营业外支出**

| 项目             | 本期发生额 | 上期发生额  | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|-------|--------|---------------|
| 赔偿金、违约金及各种罚款支出 | 12.64 | 212.99 | 12.64         |
| 其他             | 23.75 |        | 23.75         |
| 合计             | 36.39 | 212.99 | 36.39         |

**注释36. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额          |
|---------|--------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 1,661,955.37 | 2,387,448.90   |
| 递延所得税费用 | 7,101,788.97 | -12,496,768.47 |
| 合计      | 8,763,744.34 | -10,109,319.57 |

**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                           | 26,577,309.10 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 6,644,327.29  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -1,129,673.40 |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -             |
| 非应税收入的影响                       | -380,963.49   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | -3,510,981.73 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -             |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 2,013,875.04  |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        | -11,044.70    |
| 本期确认递延所得税负债                    | 5,138,205.33  |
| 所得税费用                          | 8,763,744.34  |

**注释37. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目    | 本期发生额      | 上期发生额        |
|-------|------------|--------------|
| 利息收入  | 15,561.46  | 57,436.23    |
| 政府补助  | 270,000.00 | 244,939.89   |
| 往来款项等 | 43,925.19  | 792,435.59   |
| 其他    | 88,004.43  |              |
| 合计    | 417,491.08 | 1,094,811.71 |

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 销售费用付现支出  | 2,243,998.42 | 2,516,284.72 |
| 管理费用付现支出  | 1,000,264.51 | 1,667,918.04 |
| 财务费用付现支付  | 68,112.45    | 90,318.49    |
| 营业外支出付现支出 | 36.39        | 212.99       |
| 往来款项及其他   | 1,281,469.06 | 2,803,161.18 |
| 合计        | 4,593,880.83 | 7,077,895.42 |

## 3. 收到其他与投资活动有关现金

| 项目  | 本期发生额        | 上期发生额 |
|-----|--------------|-------|
| 往来款 | 8,467,500.00 |       |
| 合计  | 8,467,500.00 |       |

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额      |
|--------|--------------|------------|
| 非关联方借款 | 7,400,000.00 | 660,222.00 |
| 合计     | 7,400,000.00 | 660,222.00 |

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 收到的关联方借款 |              |              |
| 非关联方借款   | 3,539,761.33 | 3,701,005.11 |
| 合计       | 3,539,761.33 | 3,701,005.11 |

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额         |
|---------|--------------|---------------|
| 非关联方借款  | 1,000,000.00 | 5,916,390.04  |
| 关联方借款   |              | 4,500,000.00  |
| 支付租赁负债款 |              |               |
| 合计      | 1,000,000.00 | 10,416,390.04 |

### 注释38. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                                   | 本期金额           | 上期金额           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>            |                |                |
| 净利润                                  | 17,813,564.76  | -7,994,513.34  |
| 加：信用减值损失                             | -659,837.39    | 2,332,217.75   |
| 资产减值准备                               |                |                |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 506,825.50     | 490,766.88     |
| 使用权资产折旧                              |                | 136,609.30     |
| 无形资产摊销                               |                |                |
| 长期待摊费用摊销                             | 233,376.50     | 134,346.00     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“－”号填列) |                |                |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列)                  |                |                |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列)                  | -13,374,484.96 | 33,918,001.67  |
| 财务费用(收益以“－”号填列)                      | 2,841,910.25   | 2,211,881.79   |
| 投资损失(收益以“－”号填列)                      | 1,616,909.61   | 372,873.67     |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)                 | 1,899,457.73   | -2,341,088.56  |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)                 | 5,202,331.24   | -10,155,679.91 |
| 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)                | -8,897,201.17  | -20,080,657.72 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)                | 2,171,880.26   | 6,243,945.24   |
| 其他                                   |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 9,354,732.33   | 5,268,702.77   |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>          |                |                |
| 债务转为资本                               |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                        |                |                |
| 当期新增使用权资产                            |                |                |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>              |                |                |
| 现金的期末余额                              | 9,008,719.36   | 9,790,388.54   |
| 减：现金的期初余额                            | 9,790,388.54   | 11,738,174.72  |
| 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                         | -781,669.18    | -1,947,786.18  |

**2. 现金和现金等价物的构成**

| 项目             | 期末余额                | 期初余额                |
|----------------|---------------------|---------------------|
| <b>一、现金</b>    | <b>9,008,719.36</b> | <b>9,790,388.54</b> |
| 其中：库存现金        | 1,559.50            | 1,559.50            |
| 可随时用于支付的银行存款   | 9,007,159.86        | 9,788,829.04        |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                     |                     |
| <b>二、现金等价物</b> |                     |                     |

| 项目                          | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 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              | 9,008,719.36 | 9,790,388.54 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |              |              |

### 注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目      | 余额            | 受限原因     |
|---------|---------------|----------|
| 交易性金融资产 | 33,797,943.00 | 银河证券借款抵押 |
| 固定资产    | 4,475,271.32  | 自有借款抵押   |
| 固定资产    | 4,375,293.99  | 对外担保抵押   |
| 合计      | 42,648,508.31 |          |

### 注释40. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类      | 本期发生额      | 计入当期损益的金额  | 备注           |
|-------------|------------|------------|--------------|
| 计入其他收益的政府补助 | 270,000.00 | 270,000.00 | 详见本附注五、注释 31 |
| 冲减成本费用的政府补助 | 31,869.43  | 31,869.43  | 详见本注释 2      |
| 合计          | 301,869.43 | 301,869.43 |              |

#### 2. 冲减成本费用的政府补助

| 补助项目   | 种类   | 本期发生额     | 上期发生额     | 冲减的成本费用项目 |
|--------|------|-----------|-----------|-----------|
| 融资费用补贴 | 贷款贴息 | 31,869.43 | 44,488.87 | 财务费用      |
| 合计     |      | 31,869.43 | 44,488.87 |           |

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

### (四) 其他原因的合并范围变动

本期新设立子公司济宁德众服务外包有限公司、济宁诚诺服务外包有限公司，导致合并范围较上期增加；

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 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 |      |
| 济宁邦正人力资源服务有限公司    | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济宁格正服务外包有限公司      | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济宁正德服务外包有限公司      | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济宁任城区圣邦人力资源服务有限公司 | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济宁中正人力资源服务有限公司    | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 青岛邦正人力资源有限公司      | 山东青岛  | 山东青岛 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济南圣邦服务外包有限公司      | 山东济南  | 山东济南 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 徐州圣邦服务外包有限公司      | 江苏徐州  | 江苏徐州 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 汶上圣邦服务外包有限公司      | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济宁德众服务外包有限公司      | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 山东圣邦三十七度管理服务有限公司  | 山东济宁  | 山东济宁 | 管理咨询   | 100.00  |    | 投资设立 |
| 山东圣邦服务外包有限公司      | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 东营圣邦服务外包有限公司      | 山东东营  | 山东东营 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济南圣邦人力资源服务有限公司    | 山东济南  | 山东济南 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 济宁诚诺服务外包有限公司      | 山东济宁  | 山东济宁 | 人力资源服务 | 100.00  |    | 投资设立 |

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称    | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质   | 持股比例(%) |    | 会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|--------|---------|----|--------|
|                |       |     |        | 直接      | 间接 |        |
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 天津    | 天津  | 人力资源服务 | 20.00   |    | 权益法    |

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目    | 2023 年 12 月 31 日/2023 年 |  | 2022 年 12 月 31 日/2022 年 |  |
|-------|-------------------------|--|-------------------------|--|
|       | 天津恒佳企业管理服务有限公司          |  | 天津恒佳企业管理服务有限公司          |  |
| 流动资产  | 62,653,071.95           |  | 59,094,447.74           |  |
| 非流动资产 | 2,583,335.12            |  | 4,973,335.12            |  |
| 资产合计  | 65,236,407.07           |  | 64,067,782.86           |  |

| 项目               | 2023 年 12 月 31 日/2023 年 | 2022 年 12 月 31 日/2022 年 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
|                  | 天津恒佳企业管理服务有限公司          | 天津恒佳企业管理服务有限公司          |
| 流动负债             | 57,963,886.93           | 58,037,432.37           |
| 非流动负债            | 2,669.90                | 2,669.90                |
| 负债合计             | 57,966,556.83           | 58,040,102.27           |
| 少数股东权益           |                         |                         |
| 归属于母公司股东权益       | 7,269,850.24            | 6,027,680.59            |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 1,453,970.05            | 1,205,536.12            |
| 调整事项             | 529,319.17              | 485,768.91              |
| —商誉              | 529,319.17              | 485,768.91              |
| —内部交易未实现利润       |                         |                         |
| —其他              |                         |                         |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 1,983,289.22            | 1,691,305.03            |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                         |                         |
| 营业收入             | 1,165,690,311.41        | 764,614,865.58          |
| 净利润              | 1,459,920.95            | 427,365.95              |
| 终止经营的净利润         |                         |                         |
| 其他综合收益           |                         |                         |
| 综合收益总额           | 1,459,920.95            | 427,365.95              |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                         |                         |

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第

三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一、（二）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目    | 账面余额          | 减值准备         |
|-------|---------------|--------------|
| 应收票据  | 921,244.39    |              |
| 应收账款  | 23,331,925.80 | 428,906.99   |
| 其他应收款 | 15,761,203.09 | 1,496,893.43 |
| 合计    | 40,014,373.28 | 1,925,800.42 |

本公司的主要客户为中国邮政集团有限公司临沂市分公司、山东天虹纺织有限公司、莱尼电气系统（济宁）有限公司、凯米拉天成万丰化学品（兖州）有限公司、中智山东人力资源服务有限公司、北京外企人力资源服务济南有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 55.32% (2022 年：61.48%)。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。无外币资产和负债。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

| 项目                       | 期末公允价值                |        |                      |                       |
|--------------------------|-----------------------|--------|----------------------|-----------------------|
|                          | 第 1 层次                | 第 2 层次 | 第 3 层次               | 合计                    |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计 | 104,347,964.86        |        | 43,832,373.98        | 148,180,338.84        |
| 债务工具投资                   |                       |        |                      |                       |
| 权益工具投资                   | 95,845,156.31         |        | 43,832,373.98        | 139,677,530.29        |
| 衍生金融资产                   |                       |        |                      |                       |
| 其他                       | 8,502,808.55          |        |                      | 8,502,808.55          |
| <b>资产合计</b>              | <b>104,347,964.86</b> |        | <b>43,832,373.98</b> | <b>148,180,338.84</b> |



**(三) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

本公司持续第一层次公允价值计量项目在计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价，则按照第 1 层次进行计量。

**(四) 持续第三层次公允价值计量的项目，是相关资产或负债的不可观察输入值**

本公司持续第三层次公允价值计量项目为购买的私募基金及非保本银行理财产品，证券公司及银行不保证本金的偿付，但本金风险相对较小，收益随投资收益波动。

**(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

**十、关联方及关联交易****(一) 本公司最终控制方梁建军**

截止 2023 年 12 月 31 日，梁建军对本公司直接持股 87.2430%。梁建军实际控制公司经营管理活动，能够通过股东大会行使表决权的方式决定公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免，为公司的实际控制人。

**(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益****(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

| 合营或联营企业名称      | 与本公司关系 |
|----------------|--------|
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 联营企业   |

**(四) 其他关联方情况**

| 其他关联方名称        | 其他关联方与本公司的关系     |
|----------------|------------------|
| 山东博智网络科技有限公司   | 实际控制人控制的企业，公司股东  |
| 济宁南创机械设备维修有限公司 | 董事梁国会控制的企业       |
| 上海演进图谱资产管理有限公司 | 实际控制人持股 40%的企业   |
| 山东弘佳企业管理服务有限公司 | 联营企业的全资子公司       |
| 刘超             | 董事、董事长、总经理、董事会秘书 |
| 赵淑娜            | 董事               |
| 梁国会            | 董事               |
| 李养市            | 董事               |
| 宫玉霞            | 董事               |
| 梁永东            | 监事会主席            |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|--------------|
| 王彦芳     | 监事           |
| 赵海平     | 职工代表监事       |
| 王健      | 副总经理         |

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方            | 关联交易内容 | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------------|--------|------------|------------|
| 山东弘佳企业管理服务有限公司 | 人事代理   | 310,941.15 | 178,732.29 |
| 合计             |        | 310,941.15 | 178,732.29 |

#### 3. 其他关联交易

| 交易类型              | 关联方名称          | 本期发生额        | 上期发生额        | 定价方式及决策程序 |
|-------------------|----------------|--------------|--------------|-----------|
| 演图认知寒武纪一期私募证券投资基金 | 上海演进图谱资产管理有限公司 | 6,000,000.00 | 5,000,000.00 | 市场价       |
| 合计                |                | 6,000,000.00 | 5,000,000.00 |           |

注：公司本期购买的上海演进图谱资产管理有限公司的演图认知寒武纪一期私募证券投资基金期末净值为 49,559,137.86 元。

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方            | 期末余额         |            | 期初余额          |              |
|-------|----------------|--------------|------------|---------------|--------------|
|       |                | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额          | 坏账准备         |
| 其他应收款 | 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 3,000,000.00 | 900,000.00 | 11,467,500.00 | 2,037,750.00 |

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

| 被担保单位名称       | 担保事项 | 金额            | 期限                  | 备注 |
|---------------|------|---------------|---------------------|----|
| 济宁市圣诚人力资源有限公司 | 银行借款 | 10,000,000.00 | 2022.6.27-2025.6.27 |    |
| 山东弘创物流有限公司    | 银行借款 | 4,900,000.00  | 2023.4.23-2026.4.22 |    |

| 被担保单位名称 | 担保事项 | 金额            | 期限 | 备注 |
|---------|------|---------------|----|----|
| 合计      |      | 14,900,000.00 |    |    |

注：：济宁市圣诚人力资源有限公司的借款在以上期限内，由公司位于济宁市天地北湖湾 4 号合院 4-2 号楼 1-3 层 0102 号房提供抵押担保、信用担保，截止到审计报告日担保余额 7,000,000.00 元；山东弘创物流有限公司的借款由公司提供信用担保，截止到审计报告日担保余额 4,800,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

2024 年 4 月 18 日，公司董事会决议拟以权益分派实施时股权登记日的总股数为基数，向全体股东每 10 股派现金红利人民币 4.00 元 (含税)，共计派送现金人民币 13,514,400.00 元。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内  | 19,712,669.17 | 14,736,892.55 |
| 1—2 年  | 1,312,920.00  |               |
| 2—3 年  |               |               |
| 3—4 年  |               |               |
| 4—5 年  |               |               |
| 5 年以上  | 78,207.00     | 78,207.00     |
| 小计     | 21,103,796.17 | 14,815,099.55 |
| 减：坏账准备 | 406,625.69    | 225,575.93    |
| 合计     | 20,697,170.48 | 14,589,523.62 |

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额          |        |            |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 21,103,796.17 | 100.00 | 406,625.69 | 1.93     | 20,697,170.48 |
| 其中：账龄组合        | 21,103,796.17 | 100.00 | 406,625.69 | 1.93     | 20,697,170.48 |
| 合计             | 21,103,796.17 | 100.00 | 406,625.69 | 1.93     | 20,697,170.48 |

续：

| 类别             | 期初余额          |        |            |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 14,815,099.55 | 100.00 | 225,575.93 | 1.52     | 14,589,523.62 |
| 其中：账龄组合        | 14,815,099.55 | 100.00 | 225,575.93 | 1.52     | 14,589,523.62 |
| 合计             | 14,815,099.55 | 100.00 | 225,575.93 | 1.52     | 14,589,523.62 |

**3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款**

| 账龄组合  | 期末余额          |            |          |
|-------|---------------|------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 19,712,669.17 | 197,126.69 | 1.00     |
| 1—2 年 | 1,312,920.00  | 131,292.00 | 10.00    |
| 2—3 年 |               |            |          |
| 3—4 年 |               |            |          |
| 4—5 年 |               |            |          |
| 5 年以上 | 78,207.00     | 78,207.00  | 100.00   |
| 合计    | 21,103,796.17 | 406,625.69 | 1.93     |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别             | 期初余额       | 本期变动情况     |       |    |      | 期末余额       |
|----------------|------------|------------|-------|----|------|------------|
|                |            | 计提         | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |            |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |            |            |       |    |      |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 225,575.93 | 181,049.76 |       |    |      | 406,625.69 |
| 其中：账龄组合        | 225,575.93 | 181,049.76 |       |    |      | 406,625.69 |
| 合计             | 225,575.93 | 181,049.76 |       |    |      | 406,625.69 |

**5. 本期无实际核销的应收账款。**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称                  | 期末余额          | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备    |
|-----------------------|---------------|------------------|------------|
| 济南高新技术产业开发区管理委员会发展保障部 | 5,799,896.00  | 27.48            | 176,161.76 |
| 伊顿工业（济宁）有限公司          | 2,684,426.17  | 12.72            | 26,844.26  |
| 中国邮政集团有限公司烟台市分公司      | 1,681,759.80  | 7.97             | 16,817.60  |
| 中国邮政集团有限公司临沂市分公司      | 1,394,453.41  | 6.61             | 13,944.53  |
| 山东兖煤物业管理有限公司          | 1,004,848.91  | 4.76             | 10,048.49  |
| 合计                    | 12,565,384.29 | 59.54            | 243,816.64 |

**注释2. 其他应收款**

**1. 按账龄披露其他应收款**

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内  | 16,588,058.50 | 9,861,081.18  |
| 1—2 年  | 8,047,000.00  | 9,505,000.00  |
| 2—3 年  | 3,000,000.00  | 3,100,000.00  |
| 3—4 年  |               | 904,065.05    |
| 4—5 年  | 226,565.05    | 105,000.00    |
| 5 年以上  | 154,500.00    | 50,000.00     |
| 小计     | 28,016,123.55 | 23,525,146.23 |
| 减：坏账准备 | 1,449,248.63  | 2,320,513.34  |
| 合计     | 26,566,874.92 | 21,204,632.89 |

**2. 按款项性质分类情况**

| 款项性质        | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|-------------|---------------|---------------|
| 保证金         | 3,772,500.00  | 1,977,500.00  |
| 押金          | 25,000.00     | 25,000.00     |
| 备用金         | 536,575.25    | 315,211.89    |
| 代垫款项        | 672,648.30    | 1,611,934.34  |
| 资金拆借        | 7,400,000.00  |               |
| 合并范围内关联方    | 12,609,400.00 | 8,128,000.00  |
| 非合并范围关联方往来款 | 3,000,000.00  | 11,467,500.00 |
| 小计          | 28,016,123.55 | 23,525,146.23 |
| 减：坏账准备      | 1,449,248.63  | 2,320,513.34  |
| 合计          | 26,566,874.92 | 21,204,632.89 |

**3. 按金融资产减值三阶段披露**

| 项目   | 期末余额          |              |               | 期初余额          |              |               |
|------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
| 第一阶段 | 28,016,123.55 | 1,449,248.63 | 26,566,874.92 | 23,525,146.23 | 2,320,513.34 | 21,204,632.89 |
| 第二阶段 |               |              |               |               |              |               |
| 第三阶段 |               |              |               |               |              |               |
| 合计   | 28,016,123.55 | 1,449,248.63 | 26,566,874.92 | 23,525,146.23 | 2,320,513.34 | 21,204,632.89 |

**4. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别              | 期末余额          |        |              |          |               |
|-----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 28,016,123.55 | 100.00 | 1,449,248.63 | 5.17     | 26,566,874.92 |

| 类别      | 期末余额          |        |              |          |               |
|---------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|         | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|         | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 其中：账龄组合 | 15,406,723.55 | 54.99  | 1,449,248.63 | 9.41     | 13,957,474.92 |
| 关联方组合   | 12,609,400.00 | 45.01  |              |          | 12,609,400.00 |
| 合计      | 28,016,123.55 | 100.00 | 1,449,248.63 | 5.17     | 26,566,874.92 |

续：

| 类别              | 期初余额          |        |              |          |               |
|-----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 23,525,146.23 | 100.00 | 2,320,513.34 | 9.86     | 21,204,632.89 |
| 其中：账龄组合         | 15,397,146.23 | 65.45  | 2,320,513.34 | 15.07    | 13,076,632.89 |
| 关联方组合           | 8,128,000.00  | 34.55  |              |          | 8,128,000.00  |
| 无风险组合           |               |        |              |          |               |
| 合计              | 23,525,146.23 | 100.00 | 2,320,513.34 | 9.86     | 21,204,632.89 |

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

| 账龄组合  | 期末余额          |              |          |  |
|-------|---------------|--------------|----------|--|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |  |
| 1 年以内 | 10,989,658.50 | 109,896.59   | 1.00     |  |
| 1—2 年 | 1,036,000.00  | 103,600.00   | 10.00    |  |
| 2—3 年 | 3,000,000.00  | 900,000.00   | 30.00    |  |
| 3—4 年 |               |              |          |  |
| 4—5 年 | 226,565.05    | 181,252.04   | 80.00    |  |
| 5 年以上 | 154,500.00    | 154,500.00   | 100.00   |  |
| 合计    | 15,406,723.55 | 1,449,248.63 | 9.41     |  |

(2) 关联方组合

| 关联方组合 | 期末余额          |      |          |
|-------|---------------|------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 5,598,400.00  |      |          |
| 1—2 年 | 7,011,000.00  |      |          |
| 合计    | 12,609,400.00 |      |          |

6. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|------|------|------|----|
|------|------|------|------|----|

|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |              |
|---------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 期初余额    | 2,320,513.34   |                       |                       | 2,320,513.34 |
| 期初余额在本期 | ---            | ---                   | ---                   | ---          |
| —转入第二阶段 |                |                       |                       |              |
| —转入第三阶段 |                |                       |                       |              |
| —转回第二阶段 |                |                       |                       |              |
| —转回第一阶段 |                |                       |                       |              |
| 本期计提    |                |                       |                       |              |
| 本期转回    | 871,264.71     |                       |                       | 871,264.71   |
| 本期转销    |                |                       |                       |              |
| 本期核销    |                |                       |                       |              |
| 其他变动    |                |                       |                       |              |
| 期末余额    | 1,449,248.63   |                       |                       | 1,449,248.63 |

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称             | 款项性质  | 期末余额          | 账龄   | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|------------------|-------|---------------|--|------------------|------------|
| 山东圣邦三十七度管理服务有限公司 | 关联往来款 | 11,212,000.00 | 1 年以内 4,202,000.00 元, 1-2 年 7,010,000.00 元 | 40.02            |            |
| 济南众锐人力资源有限公司     | 资金拆借  | 6,000,000.00  | 1 年以内                                      | 21.42            | 60,000.00  |
| 天津恒佳企业管理服务有限公司   | 往来款   | 3,000,000.00  | 2-3 年                                      | 10.71            | 900,000.00 |
| 金蓝领(济宁)企业服务中心    | 资金拆借  | 1,400,000.00  | 1 年以内                                      | 5.00             | 14,000.00  |
| 济宁正德服务外包有限公司     | 关联往来款 | 1,396,400.00  | 1 年以内                                      | 4.98             |            |
| 合计               |       | 23,008,400.00 |  | 82.13            | 974,000.00 |

注释3. 长期股权投资

| 款项性质       | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 34,000,000.00 |      | 34,000,000.00 | 34,000,000.00 |      | 34,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 1,983,289.22  |      | 1,983,289.22  | 1,691,305.03  |      | 1,691,305.03  |
| 合计         | 35,983,289.22 |      | 35,983,289.22 | 35,691,305.03 |      | 35,691,305.03 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位          | 初始投资成本       | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|--------------|--------------|------|------|--------------|----------|----------|
| 济宁邦正人力资源服务有限公司 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |      |      | 2,000,000.00 |          |          |
| 济宁格正服务外包有限公司   | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |      |      | 2,000,000.00 |          |          |
| 济宁正德服务外        | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |      |      | 2,000,000.00 |          |          |

| 被投资单位              | 初始投资成本        | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------------|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 包有限公司              |               |               |      |      |               |          |          |
| 济宁任城区圣邦人力资源服务有限公司  | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |      |      | 2,000,000.00  |          |          |
| 济宁中正人力资源服务有限公司     | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |      |      | 2,000,000.00  |          |          |
| 青岛邦正人力资源有限公司       | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |      |      | 2,000,000.00  |          |          |
| 济南圣邦服务外包有限公司       | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |      |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 徐州圣邦服务外包有限公司       |               |               |      |      |               |          |          |
| 山东圣邦三十七度管理服务服务有限公司 |               |               |      |      |               |          |          |
| 汶上圣邦服务外包有限公司       |               |               |      |      |               |          |          |
| 山东圣邦服务外包有限公司       | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |      |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 东营圣邦服务外包有限公司       |               |               |      |      |               |          |          |
| 济南圣邦人力资源服务有限公司     | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |      |      | 2,000,000.00  |          |          |
| 济宁德众服务外包有限公司       |               |               |      |      |               |          |          |
| 济宁诚诺服务外包有限公司       |               |               |      |      |               |          |          |
| 合计                 | 34,000,000.00 | 34,000,000.00 |      |      | 34,000,000.00 |          |          |

注：截止 2023 年 12 月 31 日，尚未对子公司徐州圣邦服务外包有限公司、汶上圣邦服务外包有限公司、山东圣邦三十七度管理服务服务有限公司、东营圣邦服务外包有限公司、济宁德众服务外包有限公司、济宁诚诺服务外包有限公司实际出资。

## 2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位          | 期初余额         | 本期增减变动 |      |            |          |
|----------------|--------------|--------|------|------------|----------|
|                |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一. 联营企业        |              |        |      |            |          |
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 | 1,691,305.03 |        |      | 291,984.19 |          |
| 合计             | 1,691,305.03 |        |      | 291,984.19 |          |

续：

| 被投资单位          | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额         | 减值准备期末余额 |
|----------------|--------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 一. 联营企业        |        |             |        |    |              |          |
| 天津恒佳企业管理服务有限公司 |        |             |        |    | 1,983,289.22 |          |
| 合计             |        |             |        |    | 1,983,289.22 |          |

## 注释4. 营业收入及营业成本

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|



| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 769,737,980.62 | 743,728,599.57 | 745,060,642.56 | 719,233,507.31 |
| 其他业务 | 330,944.33     |                | 26,605.50      |                |
| 合计   | 770,068,924.95 | 743,728,599.57 | 745,087,248.06 | 719,233,507.31 |

#### 注释5. 投资收益

| 项目               | 本期发生额         | 上期发生额      |
|------------------|---------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 291,984.19    | 24,518.23  |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  |               | 178,663.47 |
| 成本法核算的长期股权投资收益   |               |            |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | -1,485,826.16 | 184,206.72 |
| 合计               | -1,193,841.97 | 387,388.42 |

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 金额            | 说明 |
|--|---------------|----|
| 非流动资产处置损益  |               |    |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免   |               |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）  | 318,586.69    |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |               |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                       |               |    |
| 非货币性资产交换损益   |               |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |               |    |
| 债务重组损益   |               |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | 11,757,575.35 |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  |               |    |
| 对外委托贷款取得的损益  |               |    |
| 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   | -36.39        |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | 47,300.50     |    |
| 非经常性损益合计   | 12,123,426.15 |    |
| 减：所得税影响额   | 3,030,856.54  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）  |               |    |
| 合计   | 9,092,569.61  |    |

### (二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均<br>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          | 13.20              | 0.53   | 0.53   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.46               | 0.26   | 0.26   |

山东圣邦人力资源股份有限公司  
(公章)

二〇二四年四月十八日

## 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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目  | 金额                   |
|---|----------------------|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 11,757,575.35        |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）   | 318,586.69           |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | -36.39               |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   | 47,300.50            |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>12,123,426.15</b> |
| 减：所得税影响数  | 3,030,856.54         |
| 少数股东权益影响额（税后）   |                      |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>9,092,569.61</b>  |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

山东圣邦人力资源股份有限公司  
董事会  
2024 年 4 月 18 日