



腾飞人才

NEEQ: 872522

湖北腾飞人才股份有限公司
Hubei Tengfei Talents Co., Ltd



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、公司负责人张军、主管会计工作负责人魏琳琳及会计机构负责人（会计主管人员）魏琳琳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件19

第四节 股份变动、融资和利润分配.....20

第五节 行业信息25

第六节 公司治理25

第七节 财务会计报告31

附件 会计信息调整及差异情况.....117

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、腾飞人才、股份公司	指	湖北腾飞人才股份有限公司
股东大会	指	湖北腾飞人才股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北腾飞人才股份有限公司董事会
监事会	指	湖北腾飞人才股份有限公司监事会
公司章程	指	湖北腾飞人才股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	湖北腾飞人才股份有限公司《股东大会议事规则》、 《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括 董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	湖北众勤律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
劳务外包	指	人力资源业务外包是指客户将企业部分业务委托给外 包服务机构进行直接管理，外包服务机构根据业务的 工艺流程、规范标准，自行组织团队，完成该业务任 务及目标，客户（外包单位）只负责验收该业务的最 后结果，并根据结果支付所有业务费用。
劳务派遣	指	由劳务派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，把劳动者 派向其他用工单位，再由其用工单位向派遣机构支付 一笔服务费用的一种用工形式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北腾飞人才股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Tengfei Talents Co., Ltd		
	TF		
法定代表人	张军	成立时间	2004 年 1 月 15 日
控股股东	控股股东为（张军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张军），一致行动人为（杨勤玲）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业--L72 商务服务业-L726 人力资源服务-L7269 其他人力资源服务		
主要产品与服务项目	人力资源招聘、劳务派遣、劳务外包、人事代理、猎头等人力资源服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	腾飞人才	证券代码	872522
挂牌时间	2018 年 1 月 3 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	30,515,000.00
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢雯婧	联系地址	武汉经济技术开发区 201M 地块华中智谷项目二期 A1 办公楼 8 层
电话	027-84472336	电子邮箱	luwenjing@tengfeijob.com
传真	027-84472336		
公司办公地址	武汉经济技术开发区 201M 地块华中智谷项目二期 A1 办公楼 7-8 层	邮政编码	430000
公司网址	www.tengfeijob.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100758160251U		
注册地址	湖北省武汉市经济技术开发区 201M 地块华中智谷项目二期 A1 办公楼 7-8 层 1、2、3、4、6 号。		
注册资本（元）	30,515,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于商务服务业下的人力资源服务细分行业。公司主要为客户 提供人力资源业务外包（劳务外包）、人力资源服务外包（劳务派遣）和其他人力资源相关咨询服务，细分有临时劳务、劳务业务外包、人事代理、劳务派遣、现场招聘、人才猎头、法律咨询、物业服务等八小类。 公司依托丰富的人力资源服务经验、充沛的客户资源，结合配套的 HROCloud 人力资源外包云服务系统，为客户提供专业、便捷的服务。公司的品牌在区域内已经形成一定的知名度，与较多大型企业客户、政企事业单位和学校建立了合作关系，如：东风汽车有限公司及其下属单位、湖北中烟工业有限责任公司、益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司、内蒙古伊利实业集团股份有限公司及其下属单位、武汉东本储运有限公司、湖北省国家税务局及其各分支机构、湖北省地方税务局及其各分支机构、江汉大学等。公司通过商务谈判或招投标的形式获取业务，在签订协议后，为客户提供相应的服务来实现相应的收入和利润。公司盈利主要通过提供相关的服务，收取客户服务费，来实现收入和利润： （1）人力资源业务外包（劳务外包）盈利模式 公司人力资源业务外包服务主要包括生产制造外包、仓储物流外包、金融保险外包、商贸服务外包、行政后勤外包、公共事务外包等业务，又分为项目外包和岗位外包，根据完成的相应任务量或者所提供的相应岗位来收取服务费。公司依靠自身拥有的招聘平台和经验优势，使得本块业务成为公司主要的收入来源。 （2）人力资源服务外包（劳务派遣）盈利模式 公司通过专业的服务团队，为客户提供人事代理、劳务派遣、薪酬、福利、数据报表等事务性工作，以人数、工作量按人按月收取协商好的固定服务费。 报告期内，公司的商业模式较上年未有较大变化。

(二) 行业情况

报告期内行业发展情况：人力资源服务业是实施人才强国战略和就业优先战略的重要载体，对于促进市场化就业、更好发挥我国人力资源优势、服务经济社会发展具有重要意义。目前传统服务模式尚存在产品同质、管理低效、区域发展不平衡等诸多问题。近年来，随着多种新兴业态和细分领域已开始迅速发展，人力资源行业市场化水平也在不断提升，人力资源服务企业仍需持续提升自身服务产品质量，坚持推动管理创新、技术创新、服务创新、产品创新，加强产业协同发展，以不断提升专业化、标准化、规范化、数字化、国际化的行业发展水平。 行业发展因素对公司经营情况的影响： （1）目前我国高等教育毕业生数量快速增长，而城镇就业人数近年来保持稳定数量，疫情期间大幅下降，造成就业难问题，同时近八成企业面临着用工难的困境，激发了人力资源企业对人才评估与招聘需求。 （2）随着人口红利逐渐消退，老年人口占比提升和用工成本逐渐上涨，催生企业降本增效需求，凸显人力资源服务重要性。
--

（3）机器取代劳动力，服务业用工占比持续上升。而服务业相对其他产业具有人员高流动性特点，服务业企业人力资源压力较大，激发对人力资源企业外包需求。行业法律法规变动对经营情况的影响：人社部出台《人力资源服务机构管理规定》，自 2023 年 8 月 1 日起施行，系国内首部系统规范人力资源服务机构及相关活动的专门规章。将进一步促进人力资源服务业更好发挥服务就业、服务人才、服务发展作用。

（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	350,653,137.62	372,022,217.17	-5.74%
毛利率%	10.87%	10.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,317,808.88	19,893,824.67	-11.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,224,344.69	17,001,161.39	-16.33%
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）	20.40%	27.75%	-
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）	18.95%	23.87%	-
基本每股收益	0.51	0.66	-22.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	212,732,365.21	219,009,075.55	-2.87%
负债总计	118,689,189.32	134,690,516.90	-11.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,391,330.56	72,087,526.68	12.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.41	2.40	0.42%
资产负债率%（母公司）	57.15%	64.64%	-
资产负债率%（合并）	55.79%	61.50%	-
流动比率	0.97	0.96	-
利息保障倍数	447.15	76.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,862,930.29	17,704,806.50	-83.83%
应收账款周转率	7.41	7.30	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.87%	4.48%	-

营业收入增长率%	-5.74%	6.87%	-
净利润增长率%	-23.77%	-8.58%	-

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	50,830,783.06	23.89%	59,425,700.21	27.13%	-14.46%
应收票据	796,000	0.37%	2,006,300.00	0.92%	-60.32%
应收账款	48,281,587.31	22.70%	46,298,888.50	21.14%	4.28%
固定资产	13,201,000.62	6.21%	14,088,312.92	6.43%	-6.30%
无形资产	383,992.22	0.18%	465,465.98	0.21%	-17.50%
商誉	297,337.22	0.14%	297,337.22	0.14%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	10,000,000.00	4.57%	-100.00%
交易性金融资产	3,000,000.00	1.41%	10,000,000.00	4.57%	-70.00%
其他应收款	8,455,150.23	3.97%	7,145,732.14	3.26%	18.32%
使用权资产	1,996,986.34	0.94%	3,649,625.86	1.67%	-45.28%
其他非流动资产	100,499,571.61	47.24%	72,482,233.00	33.10%	38.65%
合同负债	20,198,959.42	9.50%	29,720,357.01	13.57%	-32.04%
其他应付款	53,470,070.12	25.13%	42,644,859.26	19.47%	25.38%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金较上年减少 14.15%，主要原因系银行存款和库存现金减少。
- 2、报告期末应收票据较上年减少 60.32%，主要原因系本期银行承兑汇票减少。
- 3、报告期末无形资产较上年减少 17.50%，主要原因系软件费用摊销计提。
- 4、报告期末短期借款较上年减少 100%，主要原因系银行借款较上期减少。
- 5、报告期末交易性金融资产较上年减少 70%，主要原因系理财产品赎回。
- 6、报告期末其他应收款较上年增加 18.32%，主要原因系应收保证金增加。
- 7、报告期末使用权资产较上期减少 45.28%，主要原因系计提累积折旧。
- 8、报告期末其他非流动资产较上年增加 38.65%，主要原因系支付宜昌人力资源产业园合作建房款。
- 9、报告期末合同负债较上期减少 32.04%，主要原因系预收劳务费较上期减少。
- 10、报告期末其他应付款较上期增加 25.38%，主要原因系公司同关联方张军应付款项增加。

(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	350,653,137.62	-	372,022,217.17	-	-5.74%
营业成本	312,537,293.18	89.13%	331,890,005.00	89.21%	-5.83%
毛利率%	10.87%	-	10.79%	-	-
销售费用	4,611,977.33	1.32%	3,459,290.69	0.93%	33.32%
管理费用	12,045,102.6	3.44%	10,123,282.39	2.72%	18.98%
财务费用	-22,546.18	-0.01%	248,493.03	0.07%	-109.07%
信用减值损失	-469,814.37	-0.13%	-428,999.55	-0.12%	9.51%
其他收益	1,520,411.53	0.43%	1,243,492.57	0.33%	22.27%
投资收益	53,267.85	0.02%	212,651.89	0.06%	-74.95%
资产处置收益	-41,128.06	-0.01%	-5,176.99	0.00%	694.44%
营业利润	20,340,326.26	5.80%	24,920,907.29	6.70%	-18.38%
营业外收入	1,292,253.9	0.37%	1,641,297.30	0.44%	-21.27%
营业外支出	1,365,021.38	0.39%	441,004.84	0.12%	209.53%
净利润	15,078,622.24	4.30%	19,728,631.39	5.32%	-23.77%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入变化：报告期内营业收入较上年减少 5.74%，主要为行业竞争加剧。
- 2、管理费用变化：报告期内较上年增加 18.98%，主要原因系人工成本职工薪酬增加，办公用品折旧摊销费用增加
- 3、销售费用变化：报告期内较上年增加 33.32%，主要原因系本年度差旅费和咨询服务费增加。
- 4、财务费用变化：报告期内财务费用大幅减少 109.07%，主要原因系利息支出减少。
- 5、其他收益变化：报告期内其他收益增加 22.27%，主要原因系本年度与企业经营活动相关的政府补助增加。
- 6、投资收益变化：报告期内投资收益减少 74.95%，主要原因系交易性金融资产减少。
- 7、资产处置收益变化： 报告期内资产处置收益变化增加 694.44%，主要原因系固定资产处置增加。
- 8、营业外收入变化：报告期内营业外收入减少 21.27%，主要原因系政府补助减少。
- 9、营业外支出变化：报告期内营业外支出增加 209.53%，主要原因系本年度事故赔偿、未决诉讼、公益性捐赠款项增加。
- 10、营业利润和净利润变化：报告期内净利润下降 23.77%，主要原因系营业成本有所增长，营业收入下降，管理费用较往年有所增加。

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	350,653,137.62	372,022,217.17	-5.74%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	312,537,293.18	331,890,005.00	-5.83%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
劳务外包	320,417,878.50	302,654,495.02	5.54%	-9.56%	-6.46%	-36.06%
劳务派遣	22,894,426.10	7,088,436.74	69.04%	59.25%	44.59%	4.76%
咨询服务	7,340,833.02	2,794,361.42	61.93%	118.62%	-18.21%	-3,639.09%
合计	350,653,137.62	312,537,293.18	10.87%	-5.74%	-5.83%	0.74%

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
华中	310,752,604.32	274,675,947.05	11.61%	-4.06%	-4.59%	4.40%
西南	22,051,839.61	20,716,896.34	6.05%	-11.80%	-8.86%	-33.40%
华南	15,276,826.61	14,592,087.46	4.48%	-20.82%	-19.75%	-22.05%
华东	2,571,867.08	2,552,362.33	0.76%	-32.83%	-17.14%	-96.12%
合计	350,653,137.62	312,537,293.2	10.87%	-5.74%	-5.83%	0.74%

收入构成变动的原因：

公司的主营业务为劳务外包、劳务派遣、咨询服务三大块业务。公司报告期的营业收入全部来源于主营业务，公司主营业务突出。
1、劳务外包：2023 年营业收入较上期减少 9.56%，毛利率较 2022 减少 36.06%。主要系行业竞争加剧外包业务新增业务较少。
2、劳务派遣：2023 年营业收入较上期增加 59.25%，毛利率较 2022 增加 4.76%，主要系部分外包业务转为派遣模式。
3、咨询服务：2023 年营业收入较上期增加 118.62%，毛利率较 2022 年增加 3639.09%，咨询服务主要包含人事代理、现场招聘、职业咨询、人才猎头、法律咨询、物业服务等。主要原因系本期现场招聘活动增多、人才猎头板块业务利润较高整体营业收入提升，营业成本较去年下降。

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	武汉红金龙印务股份有限公司	24,655,912.00	7.03%	否
2	中铁四院集团西南勘察设计有限公司	22,051,839.61	6.29%	否
3	益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司	20,161,573.87	5.75%	否

4	武汉青山北湖建筑安装工程有限公司 (焦化检修事业部)	18,484,447.47	5.27%	否
5	中铁四院集团广州设计院有限公司	13,994,093.97	3.99%	否
合计		99,347,866.92	28.33%	-

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	中百仓储超市有限公司	736,200.00	10.09%	否
2	武汉智谷科技开发建设有限公司	659,815.20	9.04%	否
3	武汉致信建筑工程有限公司	348,736.00	4.78%	否
4	恩施市宣成商贸有限公司	250,000.00	3.43%	否
5	武汉汇铂文化传媒有限公司	250,000.00	3.43%	否
合计		2,244,751.20	30.77%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,862,930.29	17,704,806.50	-83.83%
投资活动产生的现金流量净额	-2,642,185.32	-18,767,204.25	-85.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,866,845.34	-12,297,295.03	-27.90%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变化：主要原因系收到其他与经营活动有关的现金如政府补助，利息收入等减少；支付的其他与经营活动有关的现金往来及其他款项是代收代付的劳务派遣员工的工资、绩效和社保金额较往年减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变化：主要原因系回收其他单位往来款较去年减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变化：主要原因系本报告期定向发行股票 200 万元，本期未发生子公司注销返回少数股东出资款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉腾飞	控股子公司	人力资源	600 万	55,465,748.33	11,287,232.29	43,336,336.03	2,941,290.85

之家 外包 管理 服务 有限 公司	司	外包、 劳务 派遣、 装卸 服务、 仓储 服务、 包装 服务、 汽车 零部 件加 工等。					
武汉 腾飞 之家 物业 服务 有限 公司	控股 子公 司	物业 管理； 停车 场管 理；园 林绿 化工 程施 工；绿 化管 理；自 有房 屋租 赁等。	100 万	2,313,831.58	1,692,963.49	5,316,769.31	193,079.15
宜昌 腾飞 人力 资源 管理 有限 公司	控股 子公 司	人力 资源 服务； 物业 管理； 企业 管理 咨询； 园区 管理 服务 等。	4000 万	87,557,994.75	32,426,871.5	1,831,469.14	-969,128.33
武汉 经济 开发 区誉	控股 子公 司	电工、 焊工、 企 业 人力	200 万	2,413,763.03	814,023.06	2,915,586.9	450,749.79

腾职业培训学校有限公司		资源管理师；企业管理咨询；商务信息咨询等。					
湖北誉腾法律顾问咨询有限公司	控股子公司	法律咨询；法律服务；企业管理咨询；商务信息咨询服务等。	200 万	32,765.43	-151,173.34	53,974.82	-130,349.54
武汉中欣劳务派遣有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等；企业管理咨询等。	200 万	2,552,098.01	1,764,189.74	982,217.47	448,120.74
武汉腾飞之家人才服务有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等。	200 万	6,660,322.12	3,723,750.84	2,302,350.25	1,212,653.86
湖北腾捷保安服务有限公司	控股子公司	保安服务。	120 万	166,873.81	-28,949.11	239,915.97	-5,457.81

当阳誉腾人力资源有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等。	200 万	1,912,334.79	2,126,176.15	169,404.93	126,176.15
枝江市腾飞人力资源有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等。	200 万	1,997,628.41	1,997,378.41	0	-2,621.59
湖北楚才汇智商业运营管理有限公司	控股子公司	园区管理服务	100 万	0	0	0	0

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
宜都市腾飞众科企业管理有限公司	园区管理服务	公司发展
湖北省智能智造实训基地教育科技有限公司	业务培训	公司发展
湖北省直播实训基地教育科技有限公司	网络技术服务	公司发展

注：以上参股公司因投资金额较小，无需董事会审议和披露，对公司经营不产生重大影响。

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
武汉腾实人力资源管理有限公司	注销	无影响
当阳誉腾人力资源有限公司	新设	无影响
枝江市腾飞人力资源有限公司	新设	无影响
恩施誉飞人才管理有限公司	新设	无影响
湖北楚才汇智商业运营管理有限公司	新设	无影响

(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	3,000,000.00	0	不存在
合计	-	3,000,000.00		-

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

如财务报表附注“五、(二十九)”所述，腾飞人才公司 2023 年度营业收入 350,653,137.62 元，较 2022 年度减少 5.74%。由于收入是腾飞人才公司关键业绩指标之一，因而存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险，故此将收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报的认定列为关键审计事项。 审计应对： (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 对收入进行细节测试，从本年记录的收入交易中选取样本检查销售合同，以确认腾飞人才公司的收入确认时点是否符企业合企业会计准则的要求； (3) 针对所记录的收入交易选取样本，核对相关确认凭单等，确保相关的收入确认符合腾飞人才公司的收入确认原则，并检查收入确认的金额是否准确； (4) 对腾飞人才公司的毛利率执行分析性复核程序； (5) 结合应收账款的审计，执行函证程序，并检查期后回款情况，判断收入的真实性； (6) 对营业收入进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 (7) 评估腾飞人才公司在财务报表及附注中对于收入确认事项是否已进行了充分的披露和列报。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

为充分发挥人力资源社会保障部门保企业用工、稳就业形势作用，积极促进高校毕业生、就业困难人员等重点群体高质量充分就业，有效提高全省社会管理水平，腾飞人才积极开展全省春风行动专场招聘会活动。在武汉市经开区专场招聘会上将现场招聘作为基础，当好企业与求职者的“红娘”，腾飞人才结合自身实际，瞄准重点就业群体，持续以“稳就业、保就业、促就业”为目标，精准帮扶就业困难人员、高校毕业生、农民工等重点就业群体就业，推动就业工作再上新台阶。 腾飞人才密切关注困难职工生活状况，坚持把为困难职工办实事、送温暖放在重要位置。公司党工团始终坚持以人为本的理念，为职工谋幸福。在公司领导的带领下，公司工会切实履行职责，积极关心职工生活，主动为职工办实事、做好事、解难事，展现公司对职工的深厚情谊和责任担当，真正把公司关怀和温暖及时送到了职工心坎上，不断提升公司职工的归属感和幸福感，激发员工的积极性和创造性。
--

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
组织及人员管理的风险	截止到报告期末公司目前拥有 11 家子公司，35 家分公司，随着市场需求升级，公司分支机构数量将较快增加，人员队伍相应壮大。公司经营决策、组织管理难度将增大。另外公司与大量派遣、外包员工建立劳动关系，容易因管理不善而产生劳动纠纷等法律风险。 应对措施：公司将根据战略发展的需要，及时调整组织结构，优化人员配置，建立健全、高效的管理体系，上行下效，提高经营决策的质量及效率。利用更加完备的管理系统，提升管理能力，提高管理效率。
业务经营区域相对集中的风险	公司的业务主要集中在湖北省武汉市及周边县市，公司正处于发展阶段，已经着手开拓外地市场，但目前业务仍以武汉市及周边县市市场为主，故公司的业务区域较为集中，存在一定区域竞争的风险。 应对措施：公司积极拓展外地市场，目前已在吴忠、龙游、广州等地设立分公司并开展业务，未来将积极拓展省外业务，扩张业务版图，逐步降低经营区域相对集中的风险。
垫付外包、派遣人员薪酬福利的风险	因业务性质，公司存在为客户垫付工资、社保等费用的情况。原则上公司一般按月与客户单位结算外包、派遣人员薪酬福利费用，先收款再支付。但是不排除因部分客户单位付款流程复杂等问题导致公司代垫外包、派遣人员薪酬福利，从而对公司的现金流产生不利影响的的风险。 应对措施：公司的绝大部分业务采取先收费、后服务的方式进行，公司原则上不为客户单位垫付薪酬福利等相关费用。公司现金流充足，因情况特殊确实需要公司暂时垫付少量费用的，在不影响业务正常开展的前提下，公司事先会严格进行审核评估，只对有合同约定，并且信用好、有偿还能力、无不良合作记录的优质客户短时垫付少量资金，确保公司现金流充足。
市场竞争的风险	公司所处的人力资源服务业市场化程度较高，市场竞争激烈。虽然公司在区域市场中有一定的市场占有率和行业知名度，但若行业竞争进一步加剧，公司有可能存在市场地位下降的风险。 人力资源服务行业主要客户群体为具有人力资源服务需求的企业或单位，人的数量、提供信息的质量等多个方面。虽然公司依靠国内人力资源市场的多年经营经验，在人才资源、客户

	资源、经营管理能力、品牌知名度等方面具有一定优势，但由于我国人力资源服务行业尚不成熟，行业内各企业提供的同类型产品差异化特性不够显著。若未来行业竞争更加激烈，公司的盈利能力有下降的风险。 应对措施：公司在保有现有存量客户的同时，积极发展新客户，开拓新的业务区域，继续提高公司在人力资源服务行业的市场份额。同时公司在持续传统业务的同时，积极拓展人力资源服务产业链相关服务，如猎头业务、企业法律咨询服务及物业服务等。依托现有的客户群体，为客户提供更多的服务。
成本上升的风险	公司属于人力资源服务行业，无需投入原材料，公司最大成本是人工成本。随着国家各地区最低工资标准持续提高，公司用工成本亦随着上升。成本的上涨将对公司业绩产生不利影响，压缩公司业务拓展的空间。 应对措施：加大广告宣传投入，打造公司在行业内的知名度，强化客户对公司的信任及粘性；加强人工培训力度，结合对客户需求的理解，提升客户体验和认同，提高报价；加大高端人力资源服务的投入，改善公司业务结构。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	540,166.12	0.73%
作为第三人	0	0%
合计	540,166.12	0.73%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	900,000.00	625,308.84
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述日常性关联交易事项系报告期内公司向实际控制人张军先生、杨勤玲女士租赁办公用房。该交易事项已经公司第三届董事会第三次会议及 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 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
货币资金	其他货币资金	保证金	3,051,183.22	1.43%	项目保证金
固定资产	房屋建筑物	抵押	10,947,014.46	5.15%	抵押贷款
总计	-	-	13,998,197.68	6.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，为保证公司充足的现金流，促进公司业务发展，公司向招商银行股份有限公司武汉分行申请

综合授信额度，额度总金额为壹仟万元（¥10,000,000.00），贷款期限为 1 年，利率以合同为准。公司以自有房屋作为抵押。本次银行综合授信由公司实际控制人张军及其配偶杨勤玲提供连带责任保证。该事项已正常提前披露公告，该事项对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,125,781	23.74%	0	7,125,781	23.74%
	其中：控股股东、实际控制人	7,114,176	23.70%	0	7,114,176	23.70%
	董事、监事、高管	5,299,849	17.66%	0	5,299,849	17.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,889,219	76.26%	500,000	23,389,219	76.65%
	其中：控股股东、实际控制人	22,889,219	76.08%	300,000	23,189,219	75.99%
	董事、监事、高管	19,242,950	64.11%	150,000	19,292,950	63.22%
	核心员工	53,360	0.18%	50,000	103,360	0.34%
总股本		30,015,000	-	500,000	30,515,000.00	-
普通股股东人数		53				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本报告期内，向控股股东、实际控制人，董事、监事、高管及核心员工定向发行股票 500,000 股

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张军	24,489,439	0	24,539,439	80.42%	19,239,590	5,299,849	0	0
2	武汉鑫誉汇达管理咨询合伙	4,002,000	0	4,002,000	13.11%	2,668,000	1,334,000	0	0

	企业（有 限合伙）								
3	杨勤玲	1,458,596	300,000	1,758,596	5.76%	1,278,269	480,327	0	0
4	齐振东	53,360	50,000	103,360	0.34%	103,360	0	0	0
5	张洁	0	50,000	50,000	0.16%	50,000	0	0	0
6	胡宝荣	0	25,000	25,000	0.08%	25,000	0	0	0
7	黄露	0	25,000	25,000	0.08%	25,000	0	0	0
8	李祥华	2,934	166	3,100	0.01%	0	3,100	0	0
9	王鹏辉	0	2,000	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
10	王晓峰	0	699	669	0.00%	0	669	0	0
合计		30,006,329	452,865	30,509,164	99.98%	23,389,219	7,119,945	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东张军和杨勤玲系夫妻关系，股东武汉鑫誉汇达管理咨询合伙企业（有限合伙）由张军和杨勤玲共同出资设立，除上述情况之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东为张军。张军，男，1970 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999 年毕业于武汉大学经济管理与计算机应用专业，大专学历。1991 年 6 月至 2002 年 6 月，就职于当阳市人民政府驻武汉办公室，任办公室主任；2004 年 6 月至今，就职于湖北腾飞人才股份有限公司，任总经理。2017 年 7 月 30 日，由公司股东大会选举为第一届董事会董事，任期三年；同日，由董事会选举为董事长、聘任为公司总经理，任期三年。2020 年 8 月 7 日，由公司 2020 年第五次临时股东大会选举为第二届董事会董事，任期三年；同日，由董事会选举为董事长、聘任为公司总经理，任期三年。报告期内，公司的控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

实际控制人为张军和杨勤玲夫妻。张军，男，1970 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999 年毕业于武汉大学经济管理与计算机应用专业，大专学历。1991 年 6 月至 2002 年 6 月，就职于当阳市人民政府驻武汉办公室，任办公室主任；2004 年 6 月至今，就职于湖北腾飞人才股份有限公司，任总经理。2017 年 7 月 30 日，由公司股东大会选举为第一届董事会董事，任期三年；同日，由董事会选举为董事长、聘任为公司总经理，任期三年。2020 年 8 月 7 日，由公司 2020 年第五次临时股东大会选举为第二届董事会董事，任期三年；同日，由董事会选举为董事长、聘任为公司总经理，任期三年。2023 年 9 月 19 日，由公司 2023 年第四次临时股东大会选举为第三届董事会董事，任期三年；同日，由董事会选举为董事长、聘任为公司总经理，任期三年。

杨勤玲，女，1981 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004 年 6 月毕业于武汉大学经济管理与计算机专业，大专学位。2004 年至今，就职于湖北腾飞人才股份有限公司，历任财务总监、行政人事总监。

报告期内，公司的实际控制人无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票发行	2023 年 6 月 5 日	2023 年 8 月 22 日	4	50,000	控股股东、实际控制人、董监高	-	2,000,000	补充流动资金、支付员工工资

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 8 月 16 日	2,000,000	0	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

本报告期内，募集资金未使用。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 12 日	2.67	0	0
合计	2.67	0	0

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	2.48	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张军	董事长兼总经理	男	1970 年 3 月	2020 年 8 月 7 日	2026 年 9 月 18 日	24,489,439	0	24,539,439	80.42%
胡宝荣	董事兼副总经理	女	1975 年 12 月	2020 年 8 月 7 日	2026 年 9 月 18 日	0	25,000	25,000	0.08%
张洁	董事	女	1978 年 7 月	2020 年 8 月 7 日	2026 年 9 月 18 日	0	50,000	50,000	0.16%
黄露	董事	女	1988 年 6 月	2020 年 8 月 7 日	2026 年 9 月 18 日	0	25,000	25,000	0.08%
齐振东	董事	男	1975 年 11 月	2022 年 1 月 20 日	2026 年 9 月 18 日	53,360	50,000	103,360	0.34%
胡丹	监事	女	1984 年 4 月	2022 年 1 月 20 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%

	会 主 席			日	日				
但婷婷	监 事	女	1990 年 2 月	2022 年 1 月 20 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%
付芹	监 事	女	1989 年 9 月	2022 年 1 月 20 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%
卢雯婧	董 事 会 秘 书	女	1995 年 3 月	2023 年 4 月 14 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%
魏琳琳	财 务 负 责 人	女	1988 年 5 月	2024 年 4 月 2 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长张军和董事张洁系姻亲关系（张洁为张军配偶杨勤玲之表姐），除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何佩佩	-	新任	财务负责人	个人原因
何佩佩	财务负责人	离任	-	个人原因
徐珍红	财务负责人	离任	-	个人原因
卢雯婧	-	新任	董事会秘书	个人原因

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

卢雯婧，女，1995 年 3 月 18 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科双学士学位。2013 年 9 月至 2017 年 7 月，就读于武汉工程大学材料化学专业，获学士学位；2014 年 9 月至 2017 年 7 月，就读于中南财经政法大学金融与贸易专业，获第二学位。2017 年 7 月至 2018 年 12 月，任职于安信证券股份有限公司，担任投资助理；2019 年 1 月至 2020 年 12 月，任职于深圳价值在线信息科技股份有限公司，担任合规咨询顾问；2021 年 1 月至 2022 年 6 月，任职于武汉吉和昌新材料股份有限公司，担任证券事务代表。

(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
市场业务人员	27	0	3	24
客服人员	30	2	0	32
招聘人员	6	7	0	13
项目管理人员	83	14	0	97
行政管理人员	55	3	0	58
员工总计	201	26	3	224

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	57	59
专科	95	105
专科以下	48	58
员工总计	201	224

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： 为适应社会发展需求，充分发挥薪酬的激励作用，进一步拓展员工职业上升通道，建立一套相对密闭、循环、科学、合理的薪酬体系。公司实行岗薪制，贯彻“因事设岗，因岗定薪”的原则。
2、培训计划： （1）新员工培训。针对所有新入职的员工，一周内进行新员工培训，宣讲企业文化、企业基本介绍、公司基本规章制度，增强员工归属感。 （2）劳动合同法专题培训。定期聘请公司专业法务团队及讲师进行劳动合同法培训，提升人力资源从业者的专业水平。 （3）职业素养培训。作为服务行业的每一个腾飞人，我们将本着客户至上的原则，在日常工作中，加强职业素养与服务意识的培训，十分有必要。 （4）工伤及劳动纠纷处理培训。工伤及劳动纠纷在日常的工作中经常发生，如何有效处理，加强工伤及劳动纠纷处理的培训，提升员工专业水平。 （5）管理能力提升培训。公司 70%业务都涉及到人员的管理，对管理人员定期培训，提升管理能力。
3、需公司承担费用的离退休职工人数情况： 报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

(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
曹呈程	新增	外包事业部总监	0	0	0

核心员工的变动情况

核心员工变动对公司经营情况无影响

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

根据《公司法》等相关法律法规的要求，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构；建立健全了股东大会、董事会、监事会相关制度；制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》《资金管理制度》《内幕知情人登记管理制度》等相关的规章制度。截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象，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

报告期内，公司监事会在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

公司按照《公司法》等相关法律法规和《公司章程》等规章制度的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1.业务独立性

公司拥有完善的业务开发部门、完整的业务流程及独立的生产经营场所。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立。

2.资产独立性

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整、产权明晰，均由公司实际控制和使用。

公司不存在资产被控股股东占用的情况。公司资产与主要股东及其控制的其他企业资产产权已界定清晰，截至到报告期内，公司不存在以承包、委托经营、租赁或其他类似方式依赖关联方的资产进行经营的情形，不存在以资产、信用为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保和资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况，不存在重大或潜在的纠纷，公司对其资产具有完全控制支配权，公司资产独立。

3.人员独立性

公司的董事、监事以及高级管理人员依照相关法律法规及公司章程的规定选举产生，均在公司领取薪酬，未违反有关高管兼职的规定；公司与员工签订了劳动合同或劳务合同，符合相关法律规定。未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，公司人员独立。

4.财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司的财务人员专职在公司任职，并领取薪酬，公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5.机构独立性

公司设有外包管理部、派遣部、市场部、商务部、人事行政部等部门，上述机构按照公司章程和内部规章制度的规定，独立决策和运作。根据公司的股东大会会议记录、董事会会议记录和其他有关经营管理文件及核查，公司股东大会、董事会、监事会及其他内部经营管理机构和人员能够依法履行职责，独立行使经营管理职权，各机构依据公司管理制度独立行使各自的经营管理职权，运行均独立于公司的实际控制人及其控制的其他企业，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公等机构混同的情形，公司机构独立。

（四）对重大内部管理制度的评价

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，符合人力资源行业管理要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S00799 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	
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	刘姗姗	贺龙雨
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	
审 计 报 告		
中喜财审 2024S00799 号		
湖北腾飞人才股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了湖北腾飞人才股份有限公司（以下简称“腾飞人才公司”）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，公允反映了腾飞人才公司 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，我们独立于腾飞人才公司，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		
关键审计事项是根据我们的职业判断，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。		
收入确认		
1、 事项描述		
如财务报表附注“五、32”所述，腾飞人才公司 2023 年度营业收入为 350,653,137.62 元，较 2022 年度下降 5.74%。由于收入是腾飞人才公司关键业绩指标之一，因而存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险，故此将收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报的认定列为关键审计事项。		
2、 审计应对		

针对收入的确认和计量，我们主要实施了如下审计程序：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）对收入进行细节测试，从本年记录的收入交易中选取样本检查销售合同，以确认腾飞人才公司的收入确认时点是否符企业合企业会计准则的要求；
- （3）针对所记录的收入交易选取样本，核对相关确认凭单等，确保相关的收入确认符合腾飞人才公司的收入确认原则，并检查收入确认的金额是否准确；
- （4）对腾飞人才公司的毛利率执行分析性复核程序；
- （5）结合应收账款的审计，执行函证程序，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；
- （6）对营业收入进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （7）评估腾飞人才公司在财务报表及附注中对于收入确认事项是否已进行了充分的披露和列报。

四、其他信息

腾飞人才公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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

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

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

治理层负责监督腾飞人才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做出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对腾飞人才公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致腾飞人才公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

我们还就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（如适用）。

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

（本页无正文，仅为湖北腾飞人才股份有限公司中喜财审 2024S00799 号审计报告之签字页）

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
刘姗姗

中国·北京

中国注册会计师：
贺龙雨

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
流动资产：			
货币资金	五、1	50,830,783.06	59,425,700.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,000,000	10,100,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	796,000	2,006,300.00
应收账款	五、4	48,281,587.31	46,298,888.50
应收款项融资	五、5	572,193	
预付款项			78,188.31
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、7	8,455,150.23	7,145,732.14
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、8	297,080	16,580.00
流动资产合计		112,232,793.6	125,071,389.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	152,479.02	
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、10	13,201,000.62	14,088,312.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,996,986.34	3,649,625.86
无形资产	五、12	383,992.22	465,465.98
开发支出			
商誉	五、13	297,337.22	297,337.22
长期待摊费用	五、14	1,373,459.30	1,642,806.76
递延所得税资产	五、15	824,681.39	1,311,904.65
其他非流动资产	五、16	82,269,635.50	72,482,233.00
非流动资产合计		100,499,571.61	93,937,686.39
资产总计		212,732,365.21	219,009,075.55
流动负债：			
短期借款	五、18		10,000,000.00
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、19	78,797.00	145,053.18

预收款项			
合同负债	五、20	20,198,959.42	29,720,357.01
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、21	30,660,915.29	35,402,422.65
应交税费	五、22	10,768,937.86	10,855,013.34
其他应付款	五、23	53,470,070.12	42,644,859.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	992,464.55	1,540,407.37
其他流动负债			
流动负债合计		116,170,144.24	130,308,112.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	479,082.00	2,314,437.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	540,166.12	154,841.41
递延收益	五、27	1,000,000	1,000,000.00
递延所得税负债	五、15	499,796.96	913,125.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,519,045.08	4,382,404.09
负债合计		118,689,189.32	134,690,516.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	30,515,000	30,015,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	16,155,283.46	14,655,283.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	11,912,821.77	10,380,787.71

一般风险准备			
未分配利润	五、31	22,808,225.33	17,036,455.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		81,391,330.56	72,087,526.68
少数股东权益		12,651,845.33	12,231,031.97
所有者权益（或股东权益）合计		94,043,175.89	84,318,558.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,732,365.21	219,009,075.55

法定代表人：张军 主管会计工作负责人：魏琳琳 会计机构负责人：魏琳琳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		28,731,987.4	45,027,937.15
交易性金融资产		3,000,000.00	10,100,000.00
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	796,000	2,006,300.00
应收账款	十四、2	37,106,378.07	30,659,718.19
应收款项融资		572,193.00	
预付款项			30,368.31
其他应收款	十四、3	46,667,902.02	42,430,781.34
其中：应收利息			
应收股利		20,850,000.00	20,850,000.00
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		297,080	16,580.00
流动资产合计		117,171,540.49	130,271,684.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	37,645,125.79	31,645,125.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,908,927.1	13,824,625.17

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,713,820.85	3,083,295.05
无形资产		383,992.22	465,465.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,216,950.3	1,642,806.76
递延所得税资产		732,739.92	1,106,197.68
其他非流动资产		175,000	170,000.00
非流动资产合计		54,776,556.18	51,937,516.43
资产总计		171,948,096.67	182,209,201.42
流动负债：			
短期借款			10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,797	130,291.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		24,916,476.7	27,755,665.89
应交税费		8,907,907.92	8,331,265.89
其他应付款		41,760,657.83	45,091,836.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,198,959.42	22,266,114.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		992,464.55	1,257,454.02
其他流动负债			
流动负债合计		96,815,263.42	114,832,628.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		479,082	2,017,746.99
长期应付款		540,166.12	
长期应付职工薪酬			
预计负债			154,841.41
递延收益			
递延所得税负债		428,455.21	770,823.76
其他非流动负债			

非流动负债合计		1,447,703.33	2,943,412.16
负债合计		98,262,966.75	117,776,040.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,515,000.00	30,015,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,155,283.46	14,655,283.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,912,821.77	10,380,787.71
一般风险准备			
未分配利润		15,102,024.69	9,382,089.36
所有者权益（或股东权益）合计		73,685,129.92	64,433,160.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		171,948,096.67	182,209,201.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、32	350,653,137.62	372,022,217.17
其中：营业收入	五、32	350,653,137.62	372,022,217.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		331,375,548.31	348,123,277.80
其中：营业成本		312,537,293.18	331,890,005.00
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、33	2,203,721.38	2,402,206.69
销售费用	五、34	4,611,977.33	3,459,290.69
管理费用	五、35	12,045,102.60	10,123,282.39
研发费用			

财务费用	五、36	-22,546.18	248,493.03
其中：利息费用		45,427.94	343,267.55
利息收入		278,152.97	354,879.69
加：其他收益	五、37	1,520,411.53	1,243,492.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	53,267.85	212,651.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-469,814.37	-428,999.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-41,128.06	-5,176.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,340,326.26	24,920,907.29
加：营业外收入	五、48	1,292,253.90	1,641,297.30
减：营业外支出	五、49	1,365,021.38	441,004.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,267,558.78	26,121,199.75
减：所得税费用	五、50	5,188,936.54	6,341,263.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,078,622.24	19,779,936.06
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）		15,078,622.24	19,779,936.06
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）		-239,186.64	-113,888.61
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,317,808.88	19,893,824.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,078,622.24	19,779,936.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,317,808.88	19,893,824.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-239,186.64	-113,888.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.51	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.66

法定代表人：张军 主管会计工作负责人：魏琳琳 会计机构负责人：魏琳琳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、5	292,844,735.44	289,977,593.30
减：营业成本	十四、5	262,914,297.25	258,753,886.83
税金及附加		1,924,682.35	1,953,381.79
销售费用		2,494,568.74	2,198,138.44
管理费用		10,941,591.96	9,299,238.21
研发费用			
财务费用		-26,401.60	253,402.25
其中：利息费用		45,427.94	
利息收入		246,694.31	
加：其他收益		686,794.98	583,344.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6	4,642,653.98	3,695,289.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		70,818.24	-369,575.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,091.36	-15,757.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,984,172.58	21,412,846.13

加：营业外收入		344,450.00	574,053.43
减：营业外支出		1,092,354.62	68,854.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,236,267.96	21,918,045.56
减：所得税费用		3,915,927.41	4,664,134.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,320,340.55	17,253,910.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,320,340.55	17,253,910.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		15,320,340.55	17,253,910.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		358,734,666.98	403,245,126.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	564,431,793.98	659,687,330.44
经营活动现金流入小计		923,166,460.96	1,062,932,456.47
购买商品、接受劳务支付的现金		6,418,648.53	6,984,778.08
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		320,239,610.48	323,077,827.57
支付的各项税费		26,821,026.02	26,584,897.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	566,824,245.64	688,580,147.17
经营活动现金流出小计		920,303,530.67	1,045,227,649.97
经营活动产生的现金流量净额	五、48	2,862,930.29	17,704,806.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,600,000.00	39,300,000.00
取得投资收益收到的现金		88,287.82	212,651.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,584.16	
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		1,525,820.00	2,320,000.00
投资活动现金流入小计		48,345,691.98	41,832,651.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,787,057.30	15,429,022.97
投资支付的现金		39,695,000.00	41,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			250,833.17
支付其他与投资活动有关的现金		505,820.00	3,320,000.00
投资活动现金流出小计		50,987,877.30	60,599,856.14
投资活动产生的现金流量净额		-2,642,185.32	-18,767,204.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,660,000.00	100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		660,000.00	100,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		9,000,000.00	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		16,660,000.00	29,100,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,059,432.94	15,350,767.55
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、47	2,467,412.40	3,046,527.48
筹资活动现金流出小计		25,526,845.34	41,397,295.03
筹资活动产生的现金流量净额		-8,866,845.34	-12,297,295.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、48	-8,646,100.37	-13,359,692.78
加：期初现金及现金等价物余额	五、48	56,425,700.21	69,785,392.99
六、期末现金及现金等价物余额	五、48	47,779,599.84	56,425,700.21

法定代表人：张军 主管会计工作负责人：魏琳琳 会计机构负责人：魏琳琳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		293,708,648.41	314,181,963.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		526,852,255.00	633,815,452.93
经营活动现金流入小计		820,560,903.41	947,997,416.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,266,005.56	3,198,066.62
支付给职工以及为职工支付的现金		271,901,874.44	252,612,840.99
支付的各项税费		21,425,527.18	19,722,868.72
支付其他与经营活动有关的现金		532,365,956.94	656,846,132.50
经营活动现金流出小计		826,959,364.12	932,379,908.83
经营活动产生的现金流量净额		-6,398,460.71	15,617,507.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,600,000.00	39,700,000.00
取得投资收益收到的现金		4,642,653.98	3,695,289.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,000.00	39,823.01
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		29,082,488.35	14,307,106.56
投资活动现金流入小计		80,449,142.33	57,742,219.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		712,803.82	3,014,489.97
投资支付的现金		45,500,000.00	49,059,825.79
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		27,366,207.11	11,551,639.79
投资活动现金流出小计		73,579,010.93	63,625,955.55
投资活动产生的现金流量净额		6,870,131.40	-5,883,736.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			981,857.79
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	18,981,857.79
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,113,799.10	15,350,767.55
支付其他与筹资活动有关的现金		705,004.56	957,837.32
筹资活动现金流出小计		23,818,803.66	39,308,604.87
筹资活动产生的现金流量净额		-16,818,803.66	-20,326,747.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,347,132.97	-10,592,975.62
加：期初现金及现金等价物余额		42,027,937.15	52,620,912.77
六、期末现金及现金等价物余额		25,680,804.18	42,027,937.15

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,015,000.00				14,655,283.46				10,380,787.71		17,036,455.51	12,231,031.97	84,318,558.65
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	30,015,000.00				14,655,283.46				10,380,787.71		17,036,455.51	12,231,031.97	84,318,558.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	500,000.00				1,500,000.00				1,532,034.06		5,771,769.82	420,813.36	9,724,617.24
（一）综合收益总额											15,317,808.88	-239,186.64	15,078,622.24
（二）所有者投入和减少资本	500,000.00				1,500,000.00							660,000.00	2,660,000.00
1. 股东投入的普通股	500,000.00				1,500,000.00							660,000.00	2,660,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,532,034.06	-9,546,039.06			-8,014,005.00
1. 提取盈余公积								1,532,034.06	-1,532,034.06			
2. 提取一般风险准备									-8,014,005.00			-8,014,005.00
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												
四、本年期末余额	30,515,000.00				16,155,283.46			11,912,821.77	22,808,225.33	12,651,845.33		94,043,175.89

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	30,015,000.00				14,655,283.46				8,655,396.64		13,875,521.91	13,144,920.58	80,346,122.59
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	30,015,000.00				14,655,283.46				8,655,396.64		13,875,521.91	13,144,920.58	80,346,122.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,725,391.07		3,160,933.60	-913,888.61	3,972,436.06
（一）综合收益总额											19,893,824.67	-113,888.61	19,779,936.06
（二）所有者投入和减少资本												-800,000.00	-800,000.00
1. 股东投入的普通股												-800,000.00	-800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

（三）利润分配								1,725,391.07		-16,732,891.07		-15,007,500.00
1. 提取盈余公积								1,725,391.07		-1,725,391.07		
2. 提取一般风险准备										-15,007,500.00		-15,007,500.00
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												
四、本年期末余额	30,015,000.00				14,655,283.46			10,380,787.71		17,036,455.51	12,231,031.97	84,318,558.65

法定代表人：张军

主管会计工作负责人：魏琳琳

会计机构负责人：魏琳琳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永续 债	其 他								
一、上年期末余额	30,015,000.00				14,655,283.46				10,380,787.71		9,382,089.36	64,433,160.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,015,000.00				14,655,283.46				10,380,787.71		9,382,089.36	64,433,160.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	500,000.00				1,500,000.00				1,532,034.06		5,719,935.33	9,251,969.39
（一）综合收益总额											15,320,340.55	15,320,340.55
（二）所有者投入和减少资本	500,000.00				1,500,000.00							2,000,000.00
1．股东投入的普通股	500,000.00				1,500,000.00							2,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,532,034.06		-9,600,405.22	-8,068,371.16
1．提取盈余公积									1,532,034.06		-1,532,034.06	

2. 提取一般风险准备											-8,068,371.16	-8,068,371.16
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												
四、本年期末余额	30,515,000.00				16,155,283.46				11,912,821.77		15,102,024.69	73,685,129.92

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	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	30,015,000.00				14,655,283.46					8,861,069.70	62,186,749.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,015,000.00				14,655,283.46			8,655,396.64		8,861,069.70	62,186,749.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,725,391.07		521,019.66	2,246,410.73
（一）综合收益总额										17,253,910.73	17,253,910.73
（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								1,725,391.07		-16,732,891.07	-15,007,500.00
1. 提取盈余公积								1,725,391.07		-1,725,391.07	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,007,500.00	-15,007,500.00
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												
四、本年期末余额	30,015,000.00				14,655,283.46				10,380,787.71		9,382,089.36	64,433,160.53

湖北腾飞人才股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

公司名称: 湖北腾飞人才股份有限公司

住所: 武汉经济技术开发区 201M 地块华中智谷项目二期 A1 办公楼 7-8 层
1、2、3、4、6 号

法定代表人: 张军

注册资本: 人民币叁仟零伍拾壹万伍仟元整

企业类型: 股份有限公司

统一社会信用代码: 91420100758160251U

本公司属行业为 L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L726 人力资源服务 L7269 其他人力资源服务。主要产品及服务项目为人力资源招聘、劳务派遣、劳务外包、人事代理、猎头等人力资源服务。

本财务报表经公司董事会批准于 2024 年 4 月 18 日对外报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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)的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果

和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从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。

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付款项金额超过资产总额 0.50%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.50%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的承诺及或有事项	公司将金额超过资产总额 0.50%的承诺及有事项认定为重要的承诺及或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将金额超过资产总额 0.50%的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原

有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公

司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产

的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：信用评级较高的银行承兑汇票	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	预期信用损失为0
组合2：信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：关联方组合	合并范围内的应收款项	预期信用损失为0
组合2：账龄组合	合并范围以外的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个存续期信用损失率计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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
组合1：保证金组合	应收保证金	预期信用损失为0
组合2：关联方组合	合并范围内的应收款项	预期信用损失为0
组合3：备用金及其他往来组合	保证金、合并范围以外的其他应收款项与经单独测试后未减值的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照未来12个月或整个存续期信用损失率计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

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

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

12. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例

视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、11“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
运输设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
办公设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入

且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在资产支出已经发生（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）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的在建工程资产。

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

15. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，

扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、17“长期资产减值”。

16. 无形资产

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

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
软件	10.00	估计	直线法	

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。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、17“长期资产减值”。

17. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述**A\B**项计入当期损益；**C**项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、32“租赁”。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23. 收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司收入主要包括为客户提供的劳务派遣服务收入、人力资源外包服务收入及咨询服务收入。

劳务派遣:根据合同约定的派遣员工考勤方法、工资结算标准、社保标准、管理费标准等计算应收取金额并与用工单位核对后,按应收取的管理费金额确认劳务派遣服务收入。代收代付的工资、社保等计入往来款项。

人力资源外包服务:根据外包服务项目内容的复杂程度,与客户约定外包项目的收费标准,再根据收费标准与客户核对确认应收取金额,确认人力资源外包服务收入。支付的工资、社保等计入营业成本,并同时确认应付职工薪酬。

咨询服务收入:根据合同约定,在服务全部完成后确认服务收入。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文

件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以

抵销后的净额列示:

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26. 租赁

租赁的识别

在合同开始日, 本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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, 则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日, 本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债, 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、18 “使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量, 无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括: 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; 取决于指数或比率的可变租赁付款额; 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; 以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本公司相应调减使用权资产的

账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

27. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、23“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自

租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回

金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(8) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(9) 开发支出

确定资本化的金额时,本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好,市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后,本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下,仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况,一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设,本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(11) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

28. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	348,193.52	963,711.13	1,311,904.65
递延所得税负债	719.05	912,406.46	913,125.51
盈余公积	10,375,990.06	4,797.65	10,380,787.71
未分配利润	16,989,948.49	46,507.02	17,036,455.51

(续)

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	6,392,568.36	-51,304.67	6,341,263.69

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表无影响。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表的影响如下：

母公司资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	287,397.43	818,800.25	1,106,197.68
递延所得税负债		770,823.76	770,823.76
盈余公积	10,375,990.06	4,797.65	10,380,787.71
未分配利润	9,338,910.52	43,178.84	9,382,089.36

(续)

母公司利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	4,712,111.32	-47,976.49	4,664,134.83

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日母公司资产负债表无影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5.00、6.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除后余值计缴	1.20
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5.00、7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2. 税收优惠及批文

(1) 所得税优惠

根据财税[2019]13 号《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，本公司部分分公司、子公司享受小微企业的税收优惠、增值税免征、附加税减半的税收优惠政策。

根据《财政部 国家税务总局关于明确小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 国家税务总局 2021 年 11 号）文规定，小规模纳税人发生应税销售行为合计月销售额不超过 15 万（进行季度申报的纳税人，季度应税销售额不超过 45 万）的，免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	30,581.75	53,066.05
银行存款	47,739,018.09	56,372,634.16
其他货币资金	3,061,183.22	3,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	50,830,783.06	59,425,700.21

(2) 使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
保证金	3,051,183.22	3,000,000.00
合 计	3,051,183.22	3,000,000.00

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00	10,100,000.00
其中：理财产品	3,000,000.00	10,100,000.00
合 计	3,000,000.00	10,100,000.00

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		2,006,300.00
商业承兑汇票	800,000.00	
减：坏账准备	4,000.00	
合 计	796,000.00	2,006,300.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

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应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
合 计	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00

(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（%）	

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应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	2,006,300.00	100.00			2,006,300.00
其中：银行承兑汇票	2,006,300.00	100.00			2,006,300.00
商业承兑汇票					
合 计	2,006,300.00	100.00			2,006,300.00

（6）坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票		4,000.00			4,000.00
合 计		4,000.00			4,000.00

4. 应收账款

（1）按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,582,089.23	100.00	1,300,501.92	2.62	48,281,587.31
合 计	49,582,089.23	100.00	1,300,501.92	2.62	48,281,587.31

（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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,069,570.93	100.00	770,682.43	1.64	46,298,888.50
合 计	47,069,570.93	100.00	770,682.43	1.64	46,298,888.50

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,993,506.03	317,602.00	0.66	46,482,602.05	290,744.90	0.63
1-2 年	1,201,058.93	606,008.21	50.46	230,334.80	127,554.34	55.38
2-3 年	93,215.32	82,582.76	88.59	17,189.21	12,938.32	75.27
3 年以上	294,308.95	294,308.95	100.00	339,444.87	339,444.87	100.00
小计	49,582,089.23	1,300,501.92	2.62	47,069,570.93	770,682.43	1.64

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按组合计提坏账准备	770,682.43	529,819.49				1,300,501.92
合 计	770,682.43	529,819.49				1,300,501.92

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	6,109,494.44	12.32	30,547.47
益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司	3,895,401.99	7.86	19,477.01
百威(武汉)啤酒有限公司	3,067,878.21	6.19	30,678.78
中铁四院集团工程建设有限责任公司	2,763,981.30	5.57	13,819.91
武汉红金龙印务股份有限公司	2,541,546.57	5.13	12,707.73
合 计	18,378,302.51	37.07	107,230.90

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面原值	减值准备	账面价值	账面原值	减值准备	账面价值
应收票据	572,193.00		572,193.00			
合计	572,193.00		572,193.00			

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,000.00	
合 计	100,000.00	

6. 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			78,188.31	100.00
合 计			78,188.31	100.00

7. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,789,134.42	7,543,721.45
减：坏账准备	333,984.19	397,989.31
合 计	8,455,150.23	7,145,732.14

（1）其他应收款

①按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,789,134.42	100.00	333,984.19	3.38	8,455,150.23
合 计	8,789,134.42	100.00	333,984.19	3.38	8,455,150.23

（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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,543,721.45	100.00	397,989.31	5.28	7,145,732.14
合 计	7,543,721.45	100.00	397,989.31	5.28	7,145,732.14

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收保证金	6,765,207.41			5,263,628.10		

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合						
备用金及其他往来组合	2,023,927.01	333,984.19	16.50	2,280,093.35	397,989.31	17.45
其中：1 年以内	1,543,048.91	89,088.25	5.77	1,912,722.36	165,408.27	8.65
1-2 年	366,668.49	153,612.13	41.89	205,789.31	113,115.41	54.97
2-3 年	64,012.00	41,086.20	64.19	105,649.04	63,532.99	60.14
3 年以上	50,197.61	50,197.61	100.00	55,932.64	55,932.64	100.00
合 计	8,789,134.42	333,984.19	3.80	7,543,721.45	397,989.31	5.28

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	342,056.67	55,932.64		397,989.31
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				
本年计提	-58,270.09	-5,735.03		-64,005.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	283,786.58	50,197.61		333,984.19

④按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,767,807.41	5,266,228.10
资金往来款	690,000.00	1,020,000.00
员工备用金	1,195,680.20	1,027,736.31
押金及其他	135,646.81	229,757.04

款项性质	期末余额	期初余额
小计	8,789,134.42	7,543,721.45
减：坏账准备	333,984.19	397,989.31
合 计	8,455,150.23	7,145,732.14

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 合计数的 比例（%）	坏账准备
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	11.38	
东风物流（武汉）有限公司	保证金	770,000.00	1 年以内	8.76	
宜都众科企业孵化器有限公司	资金往来 款	540,000.00	1 年以内	6.14	
湖北中烟工业有限责任公司—恩施烟 厂	保证金	500,000.00	1 年以内	5.69	5,400.00
三峡卷烟厂	保证金	300,000.00	1 年以内	3.41	
合 计		3,110,000.00		35.38	5,400.00

8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预充值购物卡	297,080.00	16,580.00
合计	297,080.00	16,580.00

9. 长期股权投资

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
对联营企业投资	152,479.02		152,479.02			
合 计	152,479.02		152,479.02			

（1）明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整
一、联营企业					
宜都市腾飞众科企业管理 有限公司		60,000.00		-10,211.22	
湖北省智能制造实训 基地教育科技有限公司		35,000.00		-11,823.14	
湖北省直播实训基地		100,000.00		-20,486.62	

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
教育科技有限公司					
合 计		195,000.00		-42,520.98	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业						
宜都市滕飞众科企业管理有限公司					49,788.78	
湖北省智能制造实训基地教育科技有限公司					23,176.86	
湖北省直播实训基地教育科技有限公司					79,513.38	
合 计					152,479.02	

10. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	13,201,000.62	14,088,312.92
固定资产清理		
合 计	13,201,000.62	14,088,312.92

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	13,997,345.36	2,939,039.20	388,113.38	2,551,179.63	19,875,677.57
2. 本期增加金额		346,688.02		252,114.77	598,802.79
(1) 购置		346,688.02		252,114.77	598,802.79
3. 本期减少金额		168,847.88	50,500.00		219,347.88
(1) 处置或报废		168,847.88	50,500.00		219,347.88
4. 期末余额	13,997,345.36	3,116,879.34	337,613.38	2,803,294.40	20,255,132.48
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,607,081.62	1,443,608.56	110,897.32	1,625,777.15	5,787,364.65
2. 本期增加金额	443,249.28	586,220.13	39,929.20	244,004.26	1,313,402.87
(1) 计提	443,249.28	586,220.13	39,929.20	244,004.26	1,313,402.87
3. 本期减少金额		32,756.52	13,879.14		46,635.66

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		32,756.52	13,879.14		46,635.66
4. 期末余额	3,050,330.90	1,997,072.17	136,947.38	1,869,781.41	7,054,131.86
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	10,947,014.46	1,119,807.17	200,666.00	933,512.99	13,201,000.62
2. 期初账面价值	11,390,263.74	1,495,430.64	277,216.06	925,402.48	14,088,312.92

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,957,918.42	4,957,918.42
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,957,918.42	4,957,918.42
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,308,292.56	1,308,292.56
2. 本期增加金额	1,652,639.52	1,652,639.52
(1) 计提	1,652,639.52	1,652,639.52
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,960,932.08	2,960,932.08
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	1,996,986.34	1,996,986.34
2. 期初账面价值	3,649,625.86	3,649,625.86

12. 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	815,143.71	815,143.71
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	815,143.71	815,143.71
二、累计摊销		
1. 期初余额	349,677.73	349,677.73
2. 本期增加金额	81,473.76	81,473.76
（1）计提	81,473.76	81,473.76
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	431,151.49	431,151.49
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	383,992.22	383,992.22
2. 期初账面价值	465,465.98	465,465.98

13. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
			企业合并形成的	其他	处置	其他	
武汉中欣劳务派遣有限公司	非同一控制下企业合并	297,337.22					297,337.22
合 计		297,337.22					297,337.22

14. 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	1,642,806.76	408,420.00	677,767.46		1,373,459.30

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金 额	期末余额
合 计	1,642,806.76	408,420.00	677,767.46		1,373,459.30

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	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
信用减值准备	276,922.14	1,625,467.41	280,943.34	1,165,968.12
未弥补亏损	44,831.08	1,115,571.97	28,539.83	1,141,100.43
预计负债	135,041.53	540,166.12	38,710.35	154,841.41
租赁负债	367,886.64	1,471,546.55	963,711.13	3,854,844.54
合 计	824,681.39	4,752,752.05	1,311,904.65	6,316,754.50

(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
非同一控制下企业 合并，固定资产公允 价值评估增加	550.38	2,201.53	719.05	2,876.21
使用权资产	499,246.58	1,996,986.34	912,406.46	3,649,625.86
合 计	499,796.96	1,999,187.87	913,125.51	3,652,502.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值准备	13,018.70	2,703.62
可抵扣亏损	746,904.84	374,352.27
合 计	759,923.54	377,055.89

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2024 年度	52,955.49
2025 年度	2,271.71
2026 年度	73,656.12
2027 年度	123,272.60
2028 年度	494,748.92
合 计	746,904.84

16. 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
合作建房	82,094,635.50		82,094,635.50	72,312,233.00		72,312,233.00
人力资源系统开发费	175,000.00		175,000.00	170,000.00		170,000.00
合 计	82,269,635.50		82,269,635.50	72,482,233.00		72,482,233.00

17. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,051,183.22	3,051,183.22	其他货币资金	保证金
固定资产	13,997,345.36	10,947,014.46	房屋建筑物	抵押
合 计	17,048,528.58	13,998,197.68		

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		5,000,000.00
抵押+保证借款		5,000,000.00
合 计		10,000,000.00

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
装修款	18,000.00	112,374.74
广告费	40,000.00	
其他	20,797.00	32,678.44
合 计	78,797.00	145,053.18

20. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收劳务费	20,198,959.42	29,720,357.01
合 计	20,198,959.42	29,720,357.01

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,653,603.50	293,467,025.79	298,288,136.83	29,832,492.46

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	748,819.15	21,915,556.72	21,835,953.04	828,422.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	35,402,422.65	315,382,582.51	320,124,089.87	30,660,915.29

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	34,191,875.15	275,216,057.82	280,134,812.40	29,273,120.57
2. 职工福利费	10,495.99	1,986,504.46	1,984,828.45	12,172.00
3. 社会保险费	375,435.69	11,977,711.14	11,874,041.72	479,105.11
其中：医疗保险费	128,927.27	11,877,956.86	11,766,003.97	240,880.16
工伤保险费	122,396.10	99,754.28	88,043.95	134,106.43
生育保险费	124,112.32		19,993.80	104,118.52
4. 住房公积金	54,334.10	4,203,425.44	4,201,368.04	56,391.50
5. 工会经费和职工教育经费	5,947.56	8,899.80	7,415.64	7,431.72
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他	15,515.01	74,427.13	85,670.58	4,271.56
合 计	34,653,603.50	293,467,025.79	298,288,136.83	29,832,492.46

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	743,136.75	20,910,645.18	20,830,670.20	823,111.73
2. 失业保险费	5,682.40	1,004,911.54	1,005,282.84	5,311.10
3. 企业年金缴费				
合 计	748,819.15	21,915,556.72	21,835,953.04	828,422.83

22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,765,916.78	3,141,576.10
企业所得税	4,231,502.30	4,778,314.94
个人所得税	2,495,023.91	2,617,960.16

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	159,234.69	167,512.27
房产税		21,082.57
土地使用税		115.64
教育费附加	68,501.09	73,894.59
地方教育附加	45,578.72	49,790.00
印花税	3,180.37	4,767.07
合 计	10,768,937.86	10,855,013.34

23. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	53,470,070.12	42,644,859.26
合 计	53,470,070.12	42,644,859.26

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款项	16,788,845.04	14,176,641.47
股东借款	36,340,500.00	28,005,000.00
其他	340,725.08	463,217.79
合 计	53,470,070.12	42,644,859.26

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的租赁负债	992,464.55	1,540,407.37	详见附注五、25
合 计	992,464.55	1,540,407.37	

25. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,513,337.60	4,022,392.56
减：未确认融资费用	41,791.05	167,548.02
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	992,464.55	1,540,407.37
合 计	479,082.00	2,314,437.17

26. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	540,166.12	154,841.41	工伤赔偿
合 计	540,166.12	154,841.41	

27. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜昌市西陵区发展和改革委员会项目奖励	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00

28. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	30,015,000.00	500,000.00					30,515,000.00

注：根据 2023 年第三次临时股东会决议及章程，公司以 4 元/股的价格，发行股票 500,000 股。

29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	14,655,283.46	1,500,000.00		16,155,283.46
合 计	14,655,283.46	1,500,000.00		16,155,283.46

注：本年以 4 元/股的价格，发行股票 500,000 股，导致资本公积增加 1,500,000.00 元。

30. 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	10,380,787.71	1,532,034.06		11,912,821.77
合 计	10,380,787.71	1,532,034.06		11,912,821.77

31. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	17,036,455.51	13,875,521.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	17,036,455.51	13,875,521.91
加：本年归属于母公司股东的净利润	15,317,808.88	19,893,824.67
减：提取法定盈余公积	1,532,034.06	1,725,391.07
提取任意盈余公积		

项 目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,014,005.00	15,007,500.00
股改转增资本公积		
年末未分配利润	22,808,225.33	17,036,455.51

32. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,974,938.49	312,286,146.63	372,022,217.17	331,890,005.00
其他业务	678,199.13	251,146.55		
合 计	350,653,137.62	312,537,293.18	372,022,217.17	331,890,005.00

33. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,227,011.94	1,317,864.83
教育费附加	541,258.33	591,712.74
地方教育费附加	359,943.89	395,027.68
房产税	63,247.71	84,330.28
土地使用税	346.92	462.56
印花税及其他	11,912.59	12,808.60
合 计	2,203,721.38	2,402,206.69

34. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,119,323.36	2,518,687.28
业务招待费	211,376.02	349,643.07
差旅、办公及通信费	793,641.55	410,788.46
广告费	135,861.22	109,722.37
其他	150,326.68	60,637.51
咨询服务费	201,448.50	9,812.00
合 计	4,611,977.33	3,459,290.69

35. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅、办公及通信费	1,621,628.34	1,343,055.28

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	3,363,876.66	2,550,461.72
职工薪酬	5,109,995.15	4,723,763.06
业务招待费	468,841.96	573,501.60
中介服务费	665,029.89	425,354.03
租赁费	32,626.40	67,995.95
车辆费用	205,771.82	213,819.89
维修费	79,511.08	35,507.68
招聘费	82,298.86	136,355.86
其他	415,522.44	53,467.32
合 计	12,045,102.60	10,123,282.39

36. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,427.94	343,267.55
减：利息收入	278,152.97	354,879.69
手续费	84,421.88	108,651.57
未确认融资费用	125,756.97	151,453.60
合 计	-22,546.18	248,493.03

37. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	1,517,514.85	1,122,548.96
个税手续费返还	2,896.68	120,943.61
合 计	1,520,411.53	1,243,492.57

注 1：政府补助明细详见“附注七、政府补助”。

38. 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	-42,520.98	
处置长期股权投资产生的投资收益	7,501.01	
处置交易性金融资产取得的投资收益	88,287.82	212,651.89
合 计	53,267.85	212,651.89

39. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
金融资产信用减值损失		
其中：应收票据坏账损失	-4,000.00	
应收账款坏账损失	-529,819.49	-151,621.50
其他应收款坏账损失	64,005.12	-277,378.05
合 计	-469,814.37	-428,999.55

40. 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-41,128.06	-5,176.99
合 计	-41,128.06	-5,176.99

41. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,247,803.00	1,631,835.00	1,247,803.00
其他	44,450.90	9,462.30	44,450.90
合 计	1,292,253.90	1,641,297.30	1,292,253.90

注 1：政府补助明细详见“附注七、政府补助”。

42. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
事故赔款	712,889.11	652,245.88	712,889.11
罚款支出	34,602.64	60,137.32	34,602.64
公益性捐赠支出	100,000.00	10,000.00	100,000.00
未决诉讼	385,324.71	-281,541.40	385,324.71
其他	132,204.92	163.04	132,204.92
合 计	1,365,021.38	441,004.84	1,365,021.38

43. 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	5,115,041.83	6,295,302.10
递延所得税费用	73,894.71	45,961.59
合 计	5,188,936.54	6,341,263.69

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	20,267,558.78	26,121,199.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,066,889.70	6,530,299.95
子公司适用不同税率的影响	-37,519.63	-215,227.57
调整以前期间所得税的影响	-11,830.62	20,377.04
非应税收入的影响	8,332.73	-215.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,564.84	50,710.70
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-68,089.36
使用前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		
本年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	95,499.52	23,408.55
所得税费用	5,188,936.54	6,341,263.69

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,248,706.42	2,782,587.83
利息收入	278,152.97	354,879.69
往来款及其他	560,904,934.59	656,549,862.92
合 计	564,431,793.98	659,687,330.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项费用	5,151,697.35	3,898,312.59
往来及其他款项	560,406,719.59	683,959,288.34
事故赔款及滞纳金等	1,265,828.70	722,546.24
合 计	566,824,245.64	688,580,147.17

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回收其他单位往来的现金	1,525,820.00	2,320,000.00
合 计	1,525,820.00	2,320,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付其他单位往来的现金	505,820.00	3,320,000.00
合 计	505,820.00	3,320,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股东往来款项	9,000,000.00	11,000,000.00
合 计	9,000,000.00	11,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁房屋租金支付的现金	1,262,912.40	1,254,527.48
子公司注销返回少数股东出资款		900,000.00
股东往来款项	664,500.00	892,000.00
支付其他单位往来的现金	540,000.00	
合 计	2,467,412.40	3,046,527.48

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,078,622.24	19,779,936.06
加: 信用减值损失	469,814.37	428,999.55
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,313,402.87	1,127,273.81
使用权资产折旧	1,652,639.52	1,308,292.56
无形资产摊销	81,473.76	89,064.52
长期待摊费用摊销	677,767.46	149,346.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	41,128.06	5,176.99
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	171,184.91	494,721.15
投资损失(收益以“一”号填列)	-53,267.85	-212,651.89
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	487,223.26	-866,276.20
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-413,328.55	912,237.79
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-4,165,635.96	-1,903,384.99
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-12,478,093.80	-3,607,928.92

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,862,930.29	17,704,806.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	47,779,599.84	56,425,700.21
减：现金的期初余额	56,425,700.21	69,785,392.99
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	-8,646,100.37	-13,359,692.78

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	47,779,599.84	56,425,700.21
其中：库存现金	30,581.75	53,066.05
可随时用于支付的银行存款	47,739,018.09	56,372,634.16
可随时用于支付的其他货币资金	10,000.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	47,779,599.84	56,425,700.21

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉腾飞之家外包管理服务 有限公司	湖北武汉	湖北武汉	人力资源服务	100.00		投资设立
武汉腾飞之家物业服务有 限公司	湖北武汉	湖北武汉	物业管理	100.00		投资设立
宜昌腾飞人力资源管理有 限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	人力资源管理	62.96		投资设立

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	
武汉经济技术开发区誉腾职业培训学校有限公司	湖北武汉	湖北武汉	职业培训	70.00		投资设立
湖北誉腾法律顾问咨询有限公司	湖北武汉	湖北武汉	咨询服务	100.00		投资设立
武汉滕飞之家人才服务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	人力资源服务	100.00		投资设立
武汉中欣劳务派遣有限公司	湖北武汉	湖北武汉	人力资源服务	100.00		非同一控制下合同
湖北腾捷保安服务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	安保服务	100.00		投资设立
当阳誉腾人力资源有限公司	湖北当阳	湖北当阳	人力资源服务	100.00		投资设立
枝江市滕飞人力资源有限公司	湖北枝江	湖北枝江	人力资源服务	100.00		投资设立
湖北楚才汇智商业运营管理有限公司	湖北武汉	湖北武汉	园区管理服务	100.00		投资设立

2. 其他原因导致的合并范围的变动

（1）本年注销的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
武汉腾实人力资源管理有限公司	湖北当阳	湖北当阳	人力资源服务

（2）本年新设子公司情况

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	
当阳誉腾人力资源有限公司	湖北当阳	湖北当阳	人力资源服务	100.00		投资设立
枝江市滕飞人力资源有限公司	湖北枝江	湖北枝江	人力资源服务	100.00		投资设立
恩施誉飞人才管理有限公司	湖北恩施	湖北恩施	园区管理服务	100.00		投资设立
湖北楚才汇智商业运营管理有限公司	湖北武汉	湖北武汉	园区管理服务	100.00		投资设立

3. 在合营安排或联营企业中的权益

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(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
宜都市滕飞众科企业 管理有限公司	湖北宜 都	湖北宜都	园区管理 服务	30.00		权益法

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(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
湖北省智能智造实训 基地教育科技有限公司	湖北武 汉	湖北武汉	业务培训	35.00		权益法
湖北省直播实训基地 教育科技有限公司	湖北武 汉	湖北武汉	网络技术 服务	50.00		权益法

七、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
就业创业补贴	630,000.00	642,300.00	其他收益
稳岗补贴	783,730.50	281,509.22	其他收益
失业保险基金扩岗补贴	16,748.00	106,000.00	其他收益
国家税收减免优惠政策	37,036.35	92,739.74	其他收益
融资奖励	50,000.00		其他收益
小计	1,517,514.85	1,122,548.96	
中小企业扶持资金	747,803.00	1,048,835.00	营业外收入
武汉经济技术开发区商务局管理办公室壮大现有产业		563,000.00	营业外收入
宜昌市 2022 年区域经济奖		20,000.00	营业外收入
服务业领军企业奖励资金	300000		营业外收入
支持“四上”企业加快发展若干激励政策奖励	100,000.00		营业外收入
服务业“小进规”奖励金	100,000.00		营业外收入
小计	1,247,803.00	1,631,835.00	营业外收入
合 计	2,765,317.85	2,754,383.96	

八、与金融工具相关的风险

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④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。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

报告期内，公司无需要披露的公允价值情况。

十、关联方及关联交易

1. 本企业的控股股东及实际控制人

本公司的最终控制人为张军、杨勤玲夫妇，其中张军担任法人代表、董事长和总经理、董事会秘书的职务。

2. 本企业的子公司情况

详见本附注六、1. 在子公司中的权益。

3. 本企业的合营和联营企业情况

详见本附注六、3. 在合营安排或联营企业中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨锦龙	杨勤玲之兄弟
武汉鑫誉汇达管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 15.00%的股权
武汉金航标劳务服务有限责任公司	杨锦龙控制的企业
武汉星才人力资源有限公司	杨锦龙控制的企业
胡宝荣	公司董事兼任公司副总经理
齐振东	公司股东、董事，持有公司 0.18%的股权
黄露	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张洁	公司董事
胡丹	公司监事会主席
但婷婷	公司监事、职工代表监事
付芹	公司监事、职工代表监事
魏琳琳	财务负责人
谢莎	人力资源总监

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
张军	办公楼租赁	625,308.84	625,308.84

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张军、杨勤玲	10,000,000.00	2021/07/12	2024/07/11	否
	5,000,000.00	2022/09/08	2025/09/07	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
张军	18,008,000.00	9,000,000.00	664,500.00	26,343,500.00
杨勤玲	9,997,000.00			9,997,000.00
拆出：				
武汉星才人力资源有限公司	1,020,000.00	505,820.00	1,525,820.00	

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	张军	41,117.77	41,117.77
其他应收款	谢莎	38,000.00	68,000.00
其他应收款	付芹	2,000.00	2,000.00
其他应收款	胡丹	10,500.00	40,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	武汉星才人力资源有限公司		1,120,000.00
其他应收款	宜都市腾飞众科企业管理有限公司	150,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	张军	26,343,500.00	18,008,000.00
其他应付款	杨勤玲	9,997,000.00	9,977,000.00

十一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 19 日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十四、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 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	800,000.00	2,006,300.00
商业承兑汇票		
减：坏账准备	4,000.00	
合 计	796,000.00	2,006,300.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

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应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
其中：银行承兑汇票	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
商业承兑汇票					
合 计	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00

(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应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	2,006,300.00	100.00			2,006,300.00
其中：银行承兑汇票	2,006,300.00	100.00			2,006,300.00
商业承兑汇票					
合 计	2,006,300.00	100.00			2,006,300.00

（6）坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票		4,000.00			4,000.00
合 计		4,000.00			4,000.00

2. 应收账款

（1）按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,723,512.41	100.00	617,134.34	1.64	37,106,378.07
合 计	37,723,512.41	100.00	617,134.34	1.64	37,106,378.07

（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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,306,158.29	100.00	646,440.10	2.06	30,659,718.19
合 计	31,306,158.29	100.00	646,440.10	2.06	30,659,718.19

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,283,924.62	226,496.49	0.61	30,726,519.71	173,832.87	0.57
1-2 年	59,393.82	21,076.44	35.49	225,226.50	122,446.04	54.37
2-3 年	88,107.02	77,474.46	87.93	17,189.21	12,938.32	75.27
3 年以上	292,086.95	292,086.95	100.00	337,222.87	337,222.87	100.00
小计	37,723,512.41	617,134.34	1.64	31,306,158.29	646,440.10	2.06

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按组合计提坏账准备	646,440.10	-29,305.76				617,134.34
合 计	646,440.10	-29,305.76				617,134.34

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款末余额 合计数的比例 (%)	应收账款 坏账准备 期末余额
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	6,109,494.44	16.20	30,547.47
益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司	3,895,401.99	10.33	19,477.01
中铁四院集团工程建设有限责任公司	2,763,981.30	7.33	13,819.91
武汉红金龙印务股份有限公司	2,541,546.57	6.74	12,707.73
中国五环工程有限公司	1,587,648.88	4.21	7,938.24
合 计	16,898,073.18	44.81	84,490.36

3. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,850,000.00	20,850,000.00
其他应收款	26,123,401.33	21,931,793.13
减：坏账准备	305,499.31	351,011.79
合 计	46,667,902.02	42,430,781.34

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
武汉腾飞之家外包管理服务有限公司	20,850,000.00	20,850,000.00
合 计	20,850,000.00	20,850,000.00

(2) 其他应收款

①按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,123,401.33	100.00	305,499.31	1.17	25,817,902.02
合 计	26,123,401.33	100.00	305,499.31	1.17	25,817,902.02

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,931,793.13	100.00	351,011.79	1.60	21,580,781.34
合 计	21,931,793.13	100.00	351,011.79	1.60	21,580,781.34

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收保证金组合	6,307,207.41			4,723,628.10		
关联方组合	18,774,418.72			15,162,701.86		
备用金及其他往来组合	1,041,775.20	305,499.31	29.23	2,045,463.17	351,011.79	17.16
其中: 1 年以内	604,364.24	79,701.40	13.19	1,764,761.12	163,928.67	9.29
1-2 年	342,087.25	151,154.00	44.19	201,309.31	112,889.91	56.08
2-3 年	59,532.00	38,852.20	65.26	33,416.00	28,216.47	84.44
3 年以上	35,791.71	35,791.71	100.00	45,976.74	45,976.74	100.00
合 计	26,123,401.33	305,499.31	1.17	21,931,793.13	351,011.79	1.60

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	305,035.05	45,976.74		351,011.79
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				
本年计提	-35,327.45	-10,185.03		-45,512.48
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	269,707.60	35,791.71		305,499.31

④按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,309,807.41	4,726,228.10
关联方组合	18,774,418.72	15,162,701.86
资金往来款		1,020,000.00
员工备用金	916,511.20	881,249.17
押金及其他	122,664.00	141,614.00
小计	26,123,401.33	21,931,793.13
减：坏账准备	305,499.31	351,011.79
合 计	25,817,902.02	21,580,781.34

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）
宜昌腾飞人力资源管理有限公司	关联方组合	16,030,638.30	1 年以内	61.37
武汉经济技术开发区誉腾职业培训学校有限公司	关联方组合	1,428,424.17	1 年以内	5.47
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.83

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 合计数的 比例（%）
东风物流（武汉）有限公司	保证金	770,000.00	1 年以内	2.95
湖北中烟工业有限责任公司—恩施烟厂	保证金	500,000.00	1 年以内	1.91
合 计		19,729,062.47		75.53

4. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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
对子公司投资	37,645,125.79		37,645,125.79	31,645,125.79		31,645,125.79
合 计	37,645,125.79		37,645,125.79	31,645,125.79		31,645,125.79

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
宜昌腾飞人力资源管理有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
武汉腾飞之家外包管理服务 有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
武汉腾飞之家人才服务有限 公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
武汉中欣劳务派遣有限公司	1,459,825.79			1,459,825.79		
武汉腾飞之家物业服务有限 公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉经济技术开发区誉腾职 业培训学校有限公司	785,300.00			785,300.00		
当阳誉腾人力资源有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
枝江市腾飞人力资源有限公 司		2,000,000.00		2,000,000.00		

被投资单位	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
恩施誉飞人才 管理有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合 计	31,645,125.79	6,000,000.00		37,645,125.79		

5. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	335,823,883.65	305,965,664.24	289,977,593.30	258,753,886.83
其他业务				
合 计	335,823,883.65	305,965,664.24	289,977,593.30	258,753,886.83

6. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,554,366.16	3,500,000.00
处置金融工具取得的投资收益	88,287.82	195,289.56
合 计	4,642,653.98	3,695,289.56

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-41,128.06	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,765,317.85	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	53,267.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,320,570.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,456,887.16	
减：所得税影响额	372,872.45	
少数股东权益影响额	-9,449.48	
合 计	1,093,464.19	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	20.40	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.95	0.47	0.47

湖北腾飞人才股份有限公司

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 请填写具体原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	348,193.52	1,311,904.65	-	-
递延所得税负债	719.05	913,125.51	-	-
盈余公积	10,375,990.06	10,380,787.71	-	-
未分配利润	16,989,948.49	17,036,455.51	-	-
所得税费用	6,392,568.36	6,341,263.69	-	-

(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

2022 年 11 月发布的《企业会计准则解释 16 号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不使用初始确认豁免的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起实施，执行上述会计准则对 2022 年 1 月 1 日合并报表无影响。
--

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-41,128.06
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,765,317.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	53,267.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,320,570.48
非经常性损益合计	1,456,887.16
减：所得税影响数	372,872.45
少数股东权益影响额（税后）	-9,449.48
非经常性损益净额	1,093,464.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用