



# 前程人力

NEEQ: 833486

广西锦绣前程人力资源股份有限公司  
GUANGXI BRIGHT FUTURE HUMAN  
RESOURCES STOCK 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、公司负责人周文皓、主管会计工作负责人叶涛及会计机构负责人（会计主管人员）王芬保证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 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	25
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息 .....	32
第六节	公司治理 .....	33
第七节	财务会计报告 .....	38
附件	会计信息调整及差异情况.....	150

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

## 释义

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

		酬、培训等），在用工人数、周期、人才筛选方面都非常灵活的一种用工形式。
混改	指	混合所有制改革
“前程派”	指	公司自主研发的“前程派”线上招聘平台
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西锦绣前程人力资源股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGXI BRIGHT FUTURE HUMAN RESOURCES STOCK CO.LTD		
	Bright Future		
法定代表人	周文皓	成立时间	2007 年 3 月 9 日
控股股东	控股股东为（深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周文皓），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L-7-2-6		
主要产品与服务项目	人力资源服务（含灵活用工）；咨询服务；招聘（含猎头）服务；职业培训		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	前程人力	证券代码	833486
挂牌时间	2015 年 9 月 1 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	96,932,250
主办券商（报告期内）	信达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 9 号院 1 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄宗勇	联系地址	广西壮族自治区自由贸易试验区南宁片区金海路 20 号南宁综合保税区商务中心第 12 层
电话	0771-2750098	电子邮箱	jxqc_hzy@163.com
传真			
公司办公地址	中国（广西）自由贸易试验区南宁片区金海路 20 号南宁综合保税区商务中心第 12 层	邮政编码	530219
公司网址	www.brifure.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450100799702715T		

注册地址	广西壮族自治区南宁市自由贸易试验区南宁片区金海路 20 号南宁综合保税区商务中心第 12 层		
注册资本（元）	96,932,250	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

##### (1) 商业模式

###### 1、公司服务模式

本公司属于“L726 人力资源服务”类别下一家专业的人力资源服务供应商，主要为客户提供灵活用工等人力资源解决方案的综合性人力资源服务，包括灵活用工（含劳务派遣、劳务外包）、招聘服务（含猎头）、人才培养、咨询服务等多项服务。截至报告期末，已经在广西区内外设立 14 家分公司、16 家控股子公司、3 家参股公司，分、子公司之间，分、子公司与母公司之间在业务上相互配合、相互合作，满足客户的不同需求，实现“一地需求，全国配置”，为客户单位提供全方位、一站式的人力资源服务。

###### 2、公司的营销模式

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

###### 3、公司的盈利模式

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

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

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

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

###### 4、公司的关键资源

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

报告期内：公司获得全国就业与社会保障先进民营企业；作为全国优秀人力资源服务业民营企业巡礼在中华工商时报上刊登先进事迹；「Spark 领航者」2022 年度最佳人力资源服务机构；2023 年广西民



营企业 100 强（第 60 位）；第一届广西促进就业先进集体；2016-2022 年度纳税信用“7 连 A”企业；管理培训类服务机构能力评价 5A 单位；广西清廉民营企业建设教育基地；2022 年度广西人力资源服务业学习型企业奖；南宁市服务业龙头企业；南宁市人力资源服务 2022 年度行业领军企业；南宁市劳动关系和谐单位；南宁市 2022 年中华慈善日“汇聚慈善力量 助力乡村振兴”活动组织先进单位；2022 年南宁市清廉民营企业建设标杆企业；2022 年度民营企业调查点工作示范企业；广西人才学会最佳单位会员；2022 年度南宁市五四红旗团委；“情暖童心·为爱前行”公益活动爱心单位等荣誉。

此外，公司拥有 4 个注册商标，历年来获得全国人力资源诚信服务示范机构；全国家庭服务业千户企业；2022 年第四批自治区两新党组织党建工作示范点；2022 年度广西重点拟上市后备企业；2022（第七届）中国人力资源最具价值品牌 100 强；HR-MarketWatch 全球人力资源服务供应商市值排名 71 位；2021 年度中国人力资源服务业十大创新案例及企业优秀案例；2021 一体化人力资源管理 TOP30；HRRoot2021 年度最佳人力资源服务机构；HR 价值网 2022 年度人力资源服务业最具社会责任奖；亚太人力资源服务奖、人才发展实践案例、专精特新奖；广西人力资源诚信服务示范单位；2021 年度广西人力资源服务业鼎力支持奖；2021 年度广西人力资源服务业学习型企业奖；2016-2022 年“广西服务业企业 50 强”；2017-2022 年“广西民营企业 100 强”；2017 年，荣登 HRRoot 发布的《2017 全球人力资源服务 100 强》榜单；2017 年，荣获中国企业培训最佳服务商 20 强；2017 年，荣获“2016 年度新三板最具价值投资百强奖”；“2017 年度全国工商联上规模民营企业”；入选广西技术先进型服务企业培育库；2016-2019 年入选《中国人力资源服务业蓝皮书》先进机构案例；2019 年“人力资源外包 TOP15 排行榜”第 5 名；入选“广西服务外包重点企业”；2021（第五届）中国品牌博鳌峰会中国（行业）诚信品牌；HR 价值网：2021 年度最受欢迎人力资源服务品牌、“2021 年中国年度最佳人力资源服务品牌 TOP30 榜单”、2021 中国人力资源服务业最具社会责任奖、2021 中国 HRO 十大品牌榜单、中国最具影响力人力资源服务品牌 50 强、2021 人力资源服务业年度十大品牌；2020 年全国“万企帮万村”精准扶贫行动先进民营企业；2020 年抗击疫情先进单位；2020 年粤桂扶贫协作先进民营企业；广西工商联新冠抗疫爱心捐赠优秀民营企业；南宁市 2021 年度人力资源服务业领军企业；南宁市人力资源服务 2021 年度成长标杆企业；2020 年南宁市“两新”组织党建工作示范点；2020 年南宁市高新区“四星级”党组织；南宁市 2020 年度“两红两优”表彰；南宁市高新区先进基层党组织；2020 年度南宁市五四红旗团支部（总支）；2021 爱心助残先进单位等荣誉，有着良好的社会形象和口碑。

报告期内，公司的商业模式、盈利模式未发生变化。

## （2）经营计划实现情况

报告期内，公司主营业务与上一年度相比无较大变化，公司管理层严格按照公司的发展战略和经营计划落实发展目标，促使公司转型为“线上+线下”结合的人力资源企业。报告期内，公司营业收入为 261,214.66 万元，比上年同期增加 1,967.47 万元，同比增长 0.76%；净利润为-1,065.69 万元，比上年同期减少 1,239.68 万元，同比下降 712.50%。

公司所属行业为人力资源服务业，主要提供人力资源相关的服务，市场需求具有必要性、长期性，公司的持续经营有着较好的行业基础，同时，公司不断充分利用“互联网+”技术手段，规范运作，持续稳健的发展，不断通过“人力资源+资本”“人力资源+科技”“人力资源+职业教育”的模式，为公司业务赋能，加快公司转型升级的进程。

在业务转型升级方面。报告期内，“前程派”举办了 46 场活动，其中线下“双选会”活动共计 16 场，主题专场直播 26 场，综合类推广活动 4 场；“前程派”通过这些新的尝试不断将平台赋能延伸出来的业务模式打磨推广，在业务拓展上获取新的机会点；教育培训方面，公司下辖子公司培训学校 2023 年共组织培训 68 个班次，涉及企业人力资源管理师、健康管理师、公共营养师、物业管理员、营销员、乡村振兴实用技术、电子商务师、电商直播、家政服务员、养老护理员、育婴员、保育员、茶艺师、保健按摩师等工种，培训人数超 2000 人，新增职业生涯规划师、创业指导师、家庭教育指导师三个工种，开班 5 期，共计培训 300 多人；公司与全国各地央企、国企合作，先后成立的 10 家“混改”合资公司，部分已进入快速发展期，将为各地的经济发展提供人才服务、人力资源服务，开拓及增加公司在各地的

市场份额，增强客户及业务发展的稳定性，为公司持续、稳健、快速发展提供有利的基础保证。

在市场布局方面。公司在深耕广西、贵州区域的基础上，继续积极拓展全国一、二线城市或经济发达地区市场，多点触发、多点布局，逐步形成跨区域的较强的人力资源服务网络，帮助公司快速响应全国各地客户需求。2023 年，公司应邀参加第三届“一带一路”国际合作高峰论坛，国际事业部代表公司在会议现场与柬埔寨企业签署框架合作协议。公司还与恩泽汇教育、普优科技等企业签署了战略合作协议，开始向东南亚市场探索、开拓国际业务市场；目前，柬埔寨合资控股子公司已在注册中，公司将积极响应《“一带一路”企业家大会北京宣言》倡议内容，充分利用广西作为东盟桥头堡的区位优势，抓住国家“一带一路”战略发展机遇，坚持“走出去、引进来”相结合，并借此契机逐步拓展东南亚市场，推进公司国际化目标的实现。

在信息化建设方面。报告期内，公司数据团队持续进行“前程派”项目的迭代升级，增加在线直播功能，并进行多场招聘直播带岗，取得较好的社会效益与经济效益；“锦绣 ERP V2.4”也在 2023 年继续提高业财一体化的程度，优化业务流程，提高用户使用体验；“锦绣猎头 SaaS2.2 系统”新增对 RPO 业务的支持，助力公司新业务成长；数据运营团队对公司内部财务、业务数据及业界情况进行例行的收集处理，并与对标的企业进行比较分析，给出管理建议，对管理层的决策进行数字赋能，取得较好效果。

在团队建设方面。公司经过多年的发展，建设了一支专业、稳定的管理和团队，坚持通过开展多种营销活动来提升公司员工的能力，如开展业务知识技能大赛、制订“一带一”帮扶与全员“破零”计划、开展每周的营销专项培训与管理培训，加大员工对公司业务的认识，提升员工的专业性和全员营销理念，为公司的持续发展提供有力保证。

合规建设方面。报告期内，新建制度 7 个，包括《劳动争议调解工作规程》、《公司律师管理暂行办法》、《员工关系管理办法》、《员工奖惩管理暂行办法》、《外派员工管理制度》等，修订制度 15 个，包括《客户回访管理制度》《客户投诉管理制度》《外包项目管理制度》《考勤管理规定》等，进一步完善了公司内部管理制度体系，为公司的转型升级和稳健发展提供持续的制度保障。

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

## （二） 行业情况

### 1. 行业利好政策

2022 年 12 月，人社部印发《关于实施人力资源服务业创新发展行动计划(2023-2025 年)的通知》，指出到 2025 年重点培育形成 50 家左右经济规模大、市场竞争力强、服务网络完善的人力资源服务龙头企业。到 2025 年重点培育形成 100 家左右聚焦主业、专注专业、成长性好、创新性强的“专精特新”人力资源服务企业。

### 2. 市场需求上升

2023 年 12 月 11-12 日，中央经济工作会议提出“打造新型劳动者队伍，包括能够创造新质生产力的战略人才和能够熟练掌握新质生产资料的应用型人才”、“形成具有全球竞争力的开放创新生态，与全球企业和人才共享中国的发展红利”与“让企业真正成为创新主体，让人才、资金等各类创新要素向企业聚集”都为人力资源行业的发展规划出美好蓝图。

同时，人社部实施就业优先战略、健全就业服务培训体系和完善重点群体就业支持体系列为 2024 年就业和人才工作的重点方向，尤其提出拓展中小企业、数字经济、绿色经济、银发经济等就业新空间，也为雇主和人才在 2024 年的策略实施给出了可行性建议，从 2023 年下半年企业端岗位供给企稳回升的趋势来看，预计近年部分流失和积压的岗位有望在 2024 年在不同行业逐步释放。

### 3. 行业快速发展

我国人力资源服务行业属于朝阳行业，正处于快速发展时期，将呈现如下发展态势。

（1）行业规模不断扩大。到 2025 年，行业营业收入突破 2.5 万亿元，人力资源服务机构达到 5 万

家，从业人员数量达到 110 万，培育 50 家人力资源服务骨干龙头企业，100 家左右“专精特新”人力资源服务企业，国家级人力资源服务产业园达到 30 家左右。

（2）服务能力持续增强。人力资源服务产品更优、质量更高。匹配人力资源供给与需求的效率更高。公共服务与经营性服务相互补充、并行发展。行业整体竞争力和全球资源配置能力明显增强。

（3）发展水平显著提升。人力资源服务专业化、标准化、规范化、数字化、国际化水平明显提升。功能完善、布局合理的行业发展格局基本形成。

（4）市场环境日益优化。人力资源服务业政策法规体系、诚信服务体系、服务标准体系健全完善，市场监管更加有力，对外开放合作领域不断拓展，营商环境进一步优化。

总之，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，紧紧围绕就业优先战略、人才强国战略和乡村振兴战略，坚持创新驱动发展，坚持有效市场和有为政府相结合，以产业引导、政策扶持和环境营造为重点，深化人力资源服务供给侧结构性改革，培育壮大市场化就业和人才服务力量，加快提升人力资源服务水平，进一步激发市场活力和发展新动能，促进劳动力、人才顺畅有序流动，为全面建设社会主义现代化国家提供有力支撑，人力资源服务机构发挥人才资源和人力资源专业服务的优势上还有巨大的发展空间。

### （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	2,612,146,552.34	2,592,471,857.60	0.76%
毛利率%	1.96%	1.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,812,854.43	171,910.20	-8,134.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,482,350.50	-7,568,228.74	-131.00%
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）	-10.38%	0.12%	-
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）	-13.14%	-5.29%	-
基本每股收益	-0.1425	0.0018	-8,016.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	454,907,581.28	455,207,498.92	-0.07%
负债总计	318,851,909.59	300,805,435.09	6.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,660,102.41	139,935,106.84	-14.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	2.17	-43.32%
资产负债率%（母公司）	53.17%	49.89%	-
资产负债率%（合并）	70.09%	66.08%	-

流动比率	127.64%	129.77%	-
利息保障倍数	-109.01	134.13	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-15,690,126.08	9,838,722.93	-259.47%
应收账款周转率	1,024.46%	1,293.66%	-
存货周转率	0	0	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-0.07%	21.25%	-
营业收入增长率%	0.76%	7.24%	-
净利润增长率%	-712.50%	-70.92%	-

注：公司于 2023 年 5 月 31 日实施完毕资本公积转增股本方案，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司总股本增加至 96,932,250 股。根据《企业会计准则》第 34 号—每股收益等相关规定，对上年同期基本每股收益进行调整。其中，基本每股收益由 0.0027 元/股调整为 0.0018 元/股。

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	92,300,760.45	20.29%	113,732,631.62	24.98%	-18.84%
应收票据					
应收账款	272,803,014.47	59.97%	234,168,432.97	51.44%	16.50%
投资性房地产	7,577,037.00	1.67%	7,577,037.00	1.66%	
长期股权投资	4,889,088.51	1.07%	5,607,330.52	1.23%	-12.81%
固定资产	1,845,015.23	0.41%	2,212,155.76	0.49%	-16.60%
无形资产	8,810,583.46	1.94%	9,456,787.73	2.08%	-6.83%
商誉	22,404,049.84	4.92%	37,818,649.84	8.31%	-40.76%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金同比减少 2,143.19 万元，降幅 18.84%，主要原因是受大环境影响，客户付款延迟，2023 年应收账款增加。
- 2、报告期末，应收账款同比增加 3,863.46 万元，涨幅 16.50%，主要原因是子公司锦绣众越业务的增长，期末应收账款同比增长 3,834.21 万元。
- 3、报告期末，长期股权投资减少 71.82 万元，降幅 12.81%，主要是经营决策的改变，撤回对参股公司防城港市锦绣文旅人力资源有限公司的投资，此公司已在 2023 年注销。
- 4、报告期末，固定资产同比减少 36.71 万元，降幅 16.60%，主要原因是固定资产计提折旧。
- 5、报告期末，商誉同比减少 1,541.46 万元，降幅 40.76%，主要是子公司广西高智人力资源有限公司经营亏损，商誉减值所致。



## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	2,612,146,552.34	-	2,592,471,857.60	-	0.76%
营业成本	2,560,885,903.14	98.04%	2,542,627,761.39	98.08%	0.72%
毛利率%	1.96%	-	1.92%	-	-
销售费用	17,049,909.94	0.65%	14,948,396.61	0.58%	14.06%
管理费用	43,345,777.94	1.66%	45,419,073.03	1.75%	-4.56%
研发费用	623,581.63	0.02%			
财务费用	-199,513.35	-0.01%	-511,054.94	-0.02%	60.96%
信用减值损失	-411,409.88	-0.02%	-1,118,109.92	-0.04%	-63.20%
资产减值损失	-15,414,600.00	-0.59%			
资产处置收益	-19,016.12	0.00%	451,325.60	0.02%	-104.21%
其他收益	21,889,163.59	0.84%	15,490,477.41	0.60%	41.31%
投资收益	628,553.93	0.02%	1,195,766.69	0.05%	-47.44%
营业利润	-7,157,960.32	-0.27%	3,469,599.76	0.13%	-306.31%
营业外收入	243,271.26	0.01%	121,174.79	0.00%	100.76%
营业外支出	2,306,651.49	0.09%	678,075.15	0.03%	240.18%
净利润	-10,656,913.56	-0.41%	1,739,914.34	0.07%	-712.50%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，销售费用同比增加 210.15 万元，涨幅 14.06%，主要原因：一是公司“ERP”业务系统和“前程派”招聘系统是在 2022 年下半年试运行，2023 年软件摊销的费用同比增长 123.13 万元；二是 2023 年参加广西人博会产生的展位设计及搭建费 63.88 万元。
- 2、报告期内，研发费用的增长，主要是 2023 年子公司成都前程万道科技有限公司自主研发软件所致。
- 3、报告期内，财务费用同比增长 60.96%，主要原因是利息收入同比减少 57.64 万元，2023 年受全球经济大环境的影响，公司需要流动资金量相对较大，2023 年末做人民币定制存款业务，因此无此项利息收入，从而导致财务费用的大幅增长。
- 4、报告期内，信用减值损失同比减少 63.20%，主要是公司加大催收力度，2023 年收回以前年度客户款项所致。
- 5、报告期内，资产减值损失增加 1,541.46 万元，主要是子公司广西高智人力资源有限公司经营亏损，商誉减值所致。
- 6、报告期内，资产处置收益同比减少 47.03 万元，主要原因是 2022 年处置固定资产汽车损失和使用权资产面积减少所致。
- 7、报告期内，其他收益同比增加 639.87 万元，涨幅 41.31%，主要原因是 2023 年新增重点人群税收优惠补贴 1,051.72 万元。
- 8、报告期内，投资收益同比减少 56.72 万元，降幅 47.44%，主要原因是联营公司的经营利润下滑。

9、报告期内，营业利润同比下降 1,062.76 万元，降幅 306.31%，主要原因同第 5 点资产减值损失变动原因一致。

10、报告期内，营业外收入同比增长 12.21 万元，涨幅 100.76%，主要原因是本期收到品牌维护赔偿款 12.72 万元。

11、报告期内，营业外支出同比增加 162.86 万元，涨幅 240.18%，主要原因是补交税费产生的滞纳金 176.54 万元。

12、报告期内，净利润同比下降 1,239.68 万元，降幅 712.50%，主要原因同第 5 点资产减值损失变动原因一致。

## 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	2,611,906,525.36	2,592,205,808.91	0.76%
其他业务收入	240,026.98	266,048.69	-9.78%
主营业务成本	2,560,882,938.78	2,542,627,761.39	0.72%
其他业务成本	2,964.36		

### 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
灵活用工	2,605,783,870.13	2,558,001,250.74	1.83%	0.86%	0.78%	0.08%
其他人力资源服务收入	5,158,733.70	1,864,189.50	63.86%	-40.29%	-57.53%	14.67%
家政收入	73,923.30	125,492.84	-69.76%	-29.86%	230.09%	-133.69%
软件销售收入	889,998.23	892,005.70	-0.23%			

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广西区内	1,848,766,220.45	1,817,095,573.95	1.71%	-5.66%	-5.95%	0.31%
广西区外	763,281,581.89	743,691,579.19	2.57%	20.65%	21.80%	-0.92%

### 收入构成变动的原因：

1、报告期内，其他人力资源服务同比减少 348.06 万元，降幅 40.29%，主要原因受经济大环境影响，公

司在招聘、猎头、管理咨询等板块业务同比下降 350.78 万元。

2、报告期内，其他人力资源成本同比下降 57.53%，主要原因跟其他人力资源收入下降的原因一致。

3、报告期内，广西区外的营业收入和营业成本分别上涨 20.65%和 21.80%，主要原因是子公司锦绣众越 2023 年新增广西区外分公司形成的营业收入和成本分别为 3,076.90 万元和 3,010.42 万元。

#### 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	中国建筑第八工程局有限公司	177,516,361.31	6.80%	否
2	广西鑫达保安押运服务有限公司	176,305,891.22	6.75%	否
3	中海油安全技术服务有限公司	97,219,158.63	3.72%	否
4	广西交科集团有限公司	78,134,093.80	2.99%	否
5	中国太平洋财产保险股份有限公司	65,139,975.03	2.49%	否
合计		594,315,479.99	22.75%	-

#### 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	广西正大人力资源有限公司	35,015,709.75	15.41%	否
2	天津恒安嘉新技术服务有限公司	34,462,806.80	15.17%	否
3	天津市英创佳企业管理咨询服务有限 公司	21,985,133.38	9.68%	否
4	安徽新荣达信息科技有限公司	18,065,608.43	7.95%	否
5	青岛百宏威工程咨询服务有限公司	15,403,727.39	6.77%	否
合计		124,932,985.75	54.98%	-

### (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	-15,690,126.08	9,838,722.93	-259.47%
投资活动产生的现金流量净额	-18,660.44	-778,035.23	97.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,587,883.94	-15,351,852.54	50.57%

#### 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比减少 2,552.88 万元，降幅 259.47%，主要原因受经济大环境影响，客户回款期限延长，期末应收账款增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比增长 97.60%，主要原因是 2023 年公司推广“开源节流”的管理政策，减少采购固定资产。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额同比增长 50.57%，主要原因是 2023 年无短期借款，从而不存在偿还短期借款。



四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广西锦绣前程物业服务服务有限公司	控股子公司	物业管理	2,000,000	2,909,531.56	2,440,138.75	995,475.30	-166,705.41
贝福慧管家商务服务有限公司(深圳)	控股子公司	家政服务	10,000,000	2,033,194.88	-4,877,706.20	-24,826.70	-1,070,802.73
锦绣前程(深圳)人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	5,000,000	3,653,252.75	-8,273,103.94	51,085,161.16	-2,623,493.47
深圳市贝福数据服务有限公司	控股子公司	数据开发	1,000,000	2,110,419.86	634,849.84	2,912,966.56	-299,555.38
广西锦绣众越人力	控股子公司	人力资源	2,000,000	86,601,502.71	6,620,645.09	480,329,769.11	3,309,674.26

资源有限公司							
广西锦绣港越人力资源服务有限公司	控股子公司	人力资源	2,010,000	13,366,755.05	2,767,232.93	78,139,444.69	723,455.64
深圳锦绣海越技术有限公司	控股子公司	人力资源	5,000,000	64,995,006.84	6,480,628.06	310,101,623.68	524,539.67
贵州兴黔锦绣人才服务有限公司	控股子公司	人力资源	10,000,000	26,900,731.64	14,181,960.41	59,096,329.81	3,145,850.55
广西锦绣前程教育管理集团有限公司	控股子公司	职业技能培训	10,000,000	1,609,981.74	448,025.33	1,091,199.84	-432,211.17
广西高智人力资源有限公司	控股子公司	人力资源	2,000,000	12,337,005.24	10,168,815.35	43,508,707.20	-520,445.22
南宁市锦绣前程职业技能培	控股子公司	职业技能培训	500,000	2,062,313.25	1,288,817.53	2,601,256.29	499,573.63

训学 校有 限公 司							
贵港 锦绣 前程 人力 资源 有限 公司	控股 子公 司	人力 资源	2,000,000	2,104,753.38	2,041,074.64	5,467,120.47	26,145.20
广西 锦绣 通达 人力 资源 有限 公司	控股 子公 司	人力 资源	2,000,000	2,816,828.83	2,406,820.43	11,497,969.55	339,157.67
广西 锦绣 前程 大数 据服 务有 限公 司	控股 子公 司	互联 网和 相关 服务	5,000,000	5,110,546.96	5,058,501.55	408,106.29	31,122.05
广西 锦绣 前程 信息 科技 有限 公司	控股 子公 司	档案 整理 和普 查类 业务	2,000,000	1,385,058.02	1,369,203.49	492,580.89	-379,846.12
成都 前程 万道 科技 有限 公司	控股 子公 司	互联 网和 相关 服务	5,000,000	1,155,843.41	967,692.56	1,373,568.63	-832,307.44
广西 锦绣 红城 人力 资源	参股 公司	人力 资源	4,000,000	6,583,654.20	6,059,086.03	65,713,766.11	752,518.72

有限公司							
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	参股公司	人力资源	2,000,000	32,809,744.02	2,499,653.85	109,634,668.48	409,073.27
平南锦绣前程人力资源有限公司	参股公司	人力资源	2,000,000	7,099,240.44	2,164,182.41	18,294,089.53	188,396.83

#### 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
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	主要经营业务有灵活用工、劳务派遣、劳务外包及其关联业务、招聘、培训、人力资源管理咨询等。	围绕桂平市“十四五”战略规划，将各合资方的资源进行整合与共享，搭建人才服务新平台，展开南宁与桂平两地三方的人力资源探索，为促进两地人力资源协同发展，助力当地经济发展。
平南锦绣前程人力资源有限公司	借助锦绣前程十多年深耕人力资源的专业背景，充分利用以锦绣前程数据为驱动的“人力资源服务全产业链产品”，为平南县政府机关、企事业单位等广大客户提供人力资源相关的整体解决方案服务。	围绕平南县“十四五”战略规划，不断激发市场主体活力，构建以平南县为核心的多层次、全方位人力资源产业服务链，打造平南县人力资源整合平台，推动平南县及周边区域人力资源深度开发，共同研讨人力资源合作发展与升级之路。

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

#### (二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,032,188.34	495,049.50
研发支出占营业收入的比例%	0.04%	0.02%
研发支出中资本化的比例%	39.59%	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	2	1
本科以下	13	25
研发人员合计	15	26
研发人员占员工总量的比例%	5.36%	10.36%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	1	1

注：公司子公司深圳市贝福数据服务有限公司于 2020 年 9 月 16 申请发明专利——“一种基于人脸识别的智能安检系统”，并于 2021 年 4 月 13 日获得国家知识产权局颁发的发明专利证书（证书号第 4358175 号）。

(四) 研发项目情况

报告期内，公司有多项研发项目同时进行，其中的 3 个重点项目研发情况如下：

1. 锦绣 ERP 2.3.2/2.4 系统。本项目属于锦绣 ERP 系统的迭代开发版本，为满足公司人力资源外包派遣类业务线上化、信息化和数字化的要求，实现降本增效提高企业核心竞争力的目的。在 2022 年的基础上，继续提高业财一体化的程度，优化业务流程，提高用户使用体验，实现全面数字化转型，提高企业的服务效率和质量水平。

**2. 锦绣猎头 SaaS2.2 系统。**本项目属于锦绣猎头 SaaS 系统的迭代开发版本，满足公司人力资源招聘类型业务（猎头、RPO）线上化、信息化和数字化的要求。在 2023 年，实现了对 RPO 业务的管理支持及人岗匹配、简历解析准确率等核心功能的优化升级。致力于在招聘业务垂直领域打造出更成熟更优体验的市场化产品，成为公司核心产品之一。

**3. 前程派平台 1.4x 版本。**本项目属于前程派平台项目的迭代开发版本，满足面向求职者和用工企业的在线招聘平台需求。2023 年的 1.4x 系列版本，提供了在线直播，用户体验优化等大的功能需求及优化。

上述所有研发项目均属公司独立研发完成，未与其他单位合作研发。

报告期内，研发投入比重未发生重大变化。

报告期内，研发投入资本化的比重发生重大变化，主要是子公司成都前程万道科技有限公司 2023 年自主研发“晓通 5.0”所致。

## 六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

## 七、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

1. 2023 年 1 月 10 日，贵州兴黔锦绣开展对茅台项目组的春节慰问活动。
2. 2023 年 1 月，贵州兴黔锦绣协办贵州省“春风行动暨就业援助月”等系列就业服务活动。
3. 2023 年 2 月 18 日，公司参加广西 2023 年春季全区人才交流大会。
4. 2023 年 3 月 7 日，锦绣前程工会联合锦绣前程妇联组织三八节“绿水青山保卫母亲河”“学雷锋活动日”以及慰问女职工等主题活动。
5. 2023 年 3 月 8 日，公司党工团妇联联动组织公司职工到林景云红色教育基地进行红色教育活动。
6. 2023 年 3 月 14 日，公司承办春风行动暨就业援助月柳州市青年线上线下招聘会高校毕业生专场活动。
7. 2023 年 3 月 15 日，公司举办“3.15 消费者权益保护日”普法教育直播活动。
8. 2023 年 3 月 17 日，公司承办广西“民企高校携手促就业行动招聘双选会广西财经学院专场活动。
9. 2023 年 3 月，公司参加西乡塘区金陵镇乐勇村“凝心聚力乡村振兴 携手共建美好乐勇”乡村振兴活动。
10. 2023 年 3 月 30 日，公司携手广西协力扶助基金会共同设立“协力·锦绣前程奖助学金”。
11. 2023 年 4 月 4 日，贵州兴黔锦绣组织茅台项目组职工到中枢烈士陵园开展“缅怀革命烈士，弘扬爱国主义”清明祭祀活动。
12. 2023 年 4 月 7 日，公司对北海市合浦县乌家镇正垌村爱心公路的修建捐赠 1,000 元。
13. 2023 年 4 月 15 日，公司承办南宁师范大学经济与管理学院“2023 届毕业生春季双选会暨访企拓岗促就业行动”。
14. 2023 年 4 月 19 日，公司向上林县巷贤镇中心学校捐献爱心学习包。
15. 2023 年 4 月 20 日，公司协办了由江南区人力资源和社会保障局主办，共青团江南区委员会等单位承办的江南区 2023 年民营企业服务月专场招聘会活动。
16. 2023 年 4 月 20 日，锦绣前程桂林分公司协办桂林高铁园·灵川县 2023 年民营企业服务月暨高铁园区企业用工定点招聘活动。
17. 2023 年 5 月 4 日，南宁市江南区创业就业联盟基地前程派联合服务站开展首次活动，助力江南区青年实现充分就业、积极创业。
18. 2023 年 5 月 4 日，贵州兴黔锦绣仁怀分公司组织 20 名青年员工前往仁怀市残疾人托养中心，开展“青

春志愿展风采，阳光助残耀兴黔”志愿服务活动。

19. 2023 年 5 月 11 日，公司召开 2023 年第一次职工代表大会，审议通过关于成立公司劳动争议调解委员会及劳动争议调解规程的议案。

20. 2023 年 5 月 12 日，公司承接设立的河池市巴马县巴马社工站在当地开展高龄补贴政策宣传活动。

21. 2023 年 5 月 26 日，锦绣前程团委到上林县巷贤镇中心学校开展“情暖童心·为爱前行”捐赠活动。

22. 2023 年 5 月 30 日，锦绣前程组织开展劳动用工风险公开课活动。

23. 2023 年 6 月 11 日，公司参加南宁市中心血站驻邕企业先进爱心企业座谈会、并领取奖牌。

24. 2023 年 6 月 12 日-14 日，锦绣前程桂、黔两地联合开展助力毕业生就业行动活动。

25. 2023 年 6 月 13 日-14 日，贵州兴黔锦绣作为实施单位，开展 2023 年贵州省高校毕业生留黔行动暨“职引黔程 点亮未来”毕业生系列招聘活动。

26. 2023 年 6 月 30 日，公司协办“青春有你·职引未来”江南区 2023 年大中专毕业生专场招聘会活动。

27. 2023 年 7 月 17 日-21 日，全国工商联组成在桂考察调研组开展国家乡村振兴重点帮扶县调研工作。锦绣前程党委书记、总经理周文皓为广西总商会副会长，与自治区工商联相关处室领导一起陪同第三调研组先后赴河池市凤山县、东兰县及巴马县进行调研。

28. 2023 年 8 月 15 日，公司在南宁市江南区开展 2023 年“蓄力青年”HR 分享会、创业就业指导讲座活动。

29. 2023 年 8 月 16 日，贵阳锦绣前程职业技能培训学校在龙里县组织开展手工编织专项培训班活动。

30. 2023 年 8 月 16 日，为助力乡村振兴，公司向结对村河池市巴马县燕洞镇子帽村捐赠资助款 30,000 元。

31. 2023 年 8 月 21 日，南宁锦绣前程培训学校承办了乡村振兴“雨露计划”陆川县技能培训班。

32. 2023 年 9 月 5 日，公司参加粤桂高质量职教就业联盟工作总结暨校企合作对接会。

33. 2023 年 9 月 6 日，南宁市清廉民企建设专责小组领导，北海市、玉林市清廉民企建设互学共建活动小组成员单位代表约 30 人莅临锦绣前程开展清廉民营企业建设教育基地“互学共建”活动。

34. 2023 年 9 月 7 日，公司组织员工开展献血活动，献血量达 8,700 毫升。

35. 2023 年 9 月 25 日，公司协办南宁市江南区服务企业用工 促进农民增收“大篷车”巡回招聘会活动。

36. 2023 年 9 月，公司外包服务中心组织项目服务人员前往各项目一线，慰问外包员工。

37. 2023 年 9 月 25 日，贵州兴黔锦绣开展“心中有国·兴黔有礼”主题慰问活动。

38. 2023 年 10 月 8 日，锦绣前程南宁培训学校承办了 2023 年南宁市总工会“送培创工程”电商直播创业培训班。

39. 2023 年 10 月 13 日，公司协办金秋招聘月南宁市江南区 2023 年暨就业服务示范引领和薄弱提升“双百”行动招聘会活动。

40. 2023 年 10 月 19 日，公司协办了由自治区党委统战部非公有制工作处、桂商总会、广西新桂商商会、两个健康促进会、民营服务业发展交流商会联合主办的“中美博弈背景下中国经济的走向”专题讲座活动。

41. 2023 年 10 月 25 日至 28 日，贵州兴黔锦绣组织茅台外包项目职工开展健康体检活动。

42. 2023 年 10 月 28 日，公司协办南宁市江南区 2023 年金秋招聘月暨就业帮扶行动日专场招聘会活动。

43. 2023 年 10 月 30 日，公司与河池市红十字会签署捐赠协议书，援助南丹县八圩瑶族乡人民政府开展关西村乡村文明建设项目。

44. 2023 年 10 月 31 日，贵港市锦绣前程职业技能学校举办 2023 年贵港市港北区保育师（初级）职业技能培训班。

45. 2023 年 11 月-12 月，公司协办了由江南区人力资源和社会保障局主办的助力 2023 年就业服务示范引领和薄弱提升“双百”行动社区招聘会活动。



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
一、应收账款及应付职工薪酬较大的风险	<p>每年年末客户单位计提本公司外派人员全年奖金，12月31日，公司应收账款净额 27,280.30 万元，应收账款净额占总资产比重为 59.97%；应付职工薪酬期末余额 20,178.43 万元，占负债总额比重为 63.28%。虽然公司客户主要是国内或广西区内的大型企业，信用较高，发生坏账的可能性较小，但如果应收账款出现无法及时收回款项的情况，公司将面临坏账损失的风险，以及无法及时支付职工薪酬的风险。</p>
二、市场竞争风险	<p><b>(一)同质化竞争加剧的风险</b></p> <p>近年来随着人力资源服务市场的快速发展，我国人力资源服务需求日益旺盛，广西本地人力资源市场亦不例外。人力资源服务行业主要客户群体为具有人力资源服务需求的企业或单位，人力资源服务企业的竞争力体现在提供服务的水平、拥有资源信息的数量、提供信息的质量等多个方面。公司主要依靠在国内人力资源市场的多年经营经验，依托中华人力资源研究会、深圳市管理咨询行业协会等一流学术机构的技术支持，规范运作、快速发展。在人才资源、客户资源、经营管理能力、品牌知名度等方面具有一定优势，但由于我国人力资源服务行业尚不成熟，行业内各企业提供的同类型产品差异化特性不够显著，若未来行业竞争更加激烈，公司将面临同质化竞争加大的风险。</p> <p><b>(二)人工成本上升过快的风险</b></p> <p>公司的主要业务是向客户提供灵活用工、咨询服务、招聘服务、职业培训等人力资源相关服务。员工是公司最主要的生产要素，人工成本是公司最主要的支出。近年来，我国人工成本持续上升，各地区的最低工资标准持续提高，以广西南宁为例，职工每月最低工资标准从 2023 年 11 月 1 日起调整为 1,990.00 元。人工成本的上升，一方面将增加公司的运营成本，另一方面也将激励员工提高效率，增加营业收入。营业收入的增长受宏观经济环境、市场竞争状况、公司的管理水平、技术创新等多种因素综合影响。如果公司人工成本的上升速度超过公司营业收入的增长速度，人工成本上升将可能对公司的盈利状况造成影响。</p>
三、业务风险	<p><b>(一)业务集中的风险</b></p> <p>业务区域集中风险：公司的业务主要集中在广西地区，且报告期内公司主营业务收入 70.78%来自广西地区。如果广西地区的社会和经济环境发生重大不利变化，则可能对公司业绩产</p>

	<p>生较大影响。客户集中风险：报告期内公司主要客户是中国建筑第八工程局有限公司、广西鑫达保安押运有限公司、中海油安全技术服务有限公司、广西交科集团有限公司、中国太平洋财产保险股份有限公司广西分公司等大中型企业，报告期内，公司前五名客户的营业收入占比为 22.75%，客户集中度基本保持不变。中国建筑第八工程局有限公司是公司的第一大客户，来自该客户的收入占总收入的 6.80%，若失去该客户，对公司的收入和利润将产生不利影响。</p> <p><b>(二) 诉讼风险</b></p> <p>公司主营业务为人力资源服务等，虽然外派员工的实际用工单位为被派遣公司，但是因外派员工与公司签订劳动合同或劳务合同，存在外派员工与公司发生诉讼的风险。</p>
四、内部控制及管理风险	<p><b>(一) 实际控制人不当控制风险</b></p> <p>周文皓先生直接持有公司 14.20% 的股份，通过持有深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司 74.80% 的股权，间接控制公司 23.68% 的股份，周文皓先生合计控制公司 37.88% 的股份，为公司的实际控制人。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、公司业务、财务决策等实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，从而损害公司和中小股东利益的风险。</p> <p><b>(二) 分、子公司管理风险</b></p> <p>公司业务发展迅速，截至报告期末，已经在广西区内外设立 14 家分公司、16 家控股子公司、3 家参股公司。公司总体经营规模未来将进一步扩大，公司组织架构和管理体系也将趋于复杂，这将对公司已有的制度建设、组织设置、营运管理、财务管理及内部控制等方面带来一定的挑战。未来随着经营网点的持续增加，公司管理层如未能适时完善公司管理体制、加强内部管控体系建设，分、子公司的管理将可能对公司业务造成不利影响。</p>
五、公司行业周期性、区域性和季节性风险	<p>人力资源服务行业发展状况与宏观经济密切相关，具有一定周期性。在宏观经济上升的时候，企业会增加人力成本预算，扩大员工招聘需求，人力资源服务行业发展出现增长态势；在经济下滑的时候，企业会缩减人力成本预算，降低员工招聘需求，人力资源服务行业发展出现下降态势。因此，人力资源服务行业随着宏观经济的波动而波动，具有一定的经济周期性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐ 是 ☒ 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 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	2,642,210.27	1.94%
作为被告/被申请人	5,290,820.57	3.89%
作为第三人	91,560.10	0.07%
合计	8,024,590.94	5.90%

注：因公司行业性质的特殊性，涉案金额并不代表公司实际判赔金额。2023 年度，按判决金额统计，作为原告/申请人，共计 278,234.58 元；作为被告/被申请人，共计 415,508.67 元；作为第三人时，所列的诉讼请求涉及金额均为指向其他诉讼当事人，指向公司的诉讼请求金额实际为 0 元；即：2023 年度诉讼及仲裁事项判决的金额实际共合计为 693,743.25 元，占期末净资产比例的 0.51%。

##### 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	5,000,000.00	2,012,471.41
销售产品、商品，提供劳务	45,000,000.00	3,904,216.31
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	0	0
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：

报告期内，公司发生的关联交易，均为公司日常经营活动中所发生的交易，且未超出预计金额。公司充分利用关联方的优势和资源为公司经营发展提供便利，在一定程度上有利于降低公司运营成本，有利于保证公司持续稳定经营，促进公司发展。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月1日	2023年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月1日	2023年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月1日	2023年12月31日	挂牌	其他承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年9月1日	2023年12月31日	挂牌	其他承诺	规范关联交易	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年9月1日	2023年12月31日	挂牌	其他承诺	不占用公司及子公司资金	正在履行中
董监高	2015年9月1日	2023年12月31日	挂牌	其他承诺	不在公司股东单位及公司控股股东控制的其他企业中担任除董事以外的职务	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、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	46,070,250	71.29%	23,541,375	69,611,625	71.81%
	其中：控股股东、实际控制人	7,374,000	11.41%	3,912,000	11,286,000	11.64%
	董事、监事、高管	2,757,000	4.27%	1,603,500	4,360,500	4.50%
	核心员工	2,073,750	3.21%	1,036,875	3,110,625	3.21%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,551,250	28.71%	8,769,375	27,320,625	28.19%
	其中：控股股东、实际控制人	16,950,000	26.23%	8,475,000	25,425,000	26.23%
	董事、监事、高管	7,470,000	11.56%	3,735,000	11,205,000	11.56%
	核心员工	101,250	0.16%	50,625	151,875	0.16%
总股本		64,621,500	-	32,310,750	96,932,250	-
普通股股东人数		62				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

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

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份 数量
1	广西旅发实业有限公司	21,971,400	10,985,700	32,957,100	34.00%	0	32,957,100	0	0
2	深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司	15,300,000	7,650,000	22,950,000	23.68%	11,136,600	11,813,400	0	0
3	周文皓	9,024,000	4,737,000	13,761,000	14.20%	10,125,000	3,636,000	0	0
4	广西金种子投资管理中心（有限合伙）	7,875,600	3,937,800	11,813,400	12.19%	0	11,813,400	0	0
5	莫翠林	2,599,500	1,299,750	3,899,250	4.02%	0	3,899,250	0	0
6	周晓	1,350,000	675,000	2,025,000	2.09%	0	2,025,000	0	0

	霞								
7	韦波	1,050,000	525,000	1,575,000	1.62%	0	1,575,000	0	0
8	沈方利	825,000	412,500	1,237,500	1.28%	928,125	309,375	0	0
9	马贵林	750,000	375,000	1,125,000	1.16%	0	1,125,000	0	0
10	国海证券股份有限公司做市专用证券账户	455,519	234,760	690,279	0.71%	0	690,279	0	0
合计		61,201,019	30,832,510	92,033,529	94.95%	22,189,725	69,843,804	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 普通股前十名股东间相互关系说明：周文皓系深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司的控股股东，周晓霞系周文皓的妹妹，除此以外，其他前十名股东相互间无关联关系。

2. 报告期内持股变动主要由于公司实施 2022 年年度权益分派资本公积转增股本所致，期末持股比例合计的差异系四舍五入所致。

## 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

单位名称：深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司

成立时间：2011 年 2 月 16 日

法定代表人：周佳咏

统一社会信用代码：914501005690686756

注册资本：1,500 万元人民币

经营范围：一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询（不含限制项目）；建筑工程施工、装饰、装修（取得建设行政主管部门颁发的资质证书方可经营）；通信线路和设备安装；电子设备工程安装；电子工程安装；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；建材销售；信息技术咨询服务。许可经营项目是：人力资源管理服务；人才中介服务；劳务派遣。

截至报告期末，深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司持有公司 23.68% 股份，在公司董事会席位中持有三分之二的表决权，为公司的控股股东；报告期内，公司控股股东未发生变更。

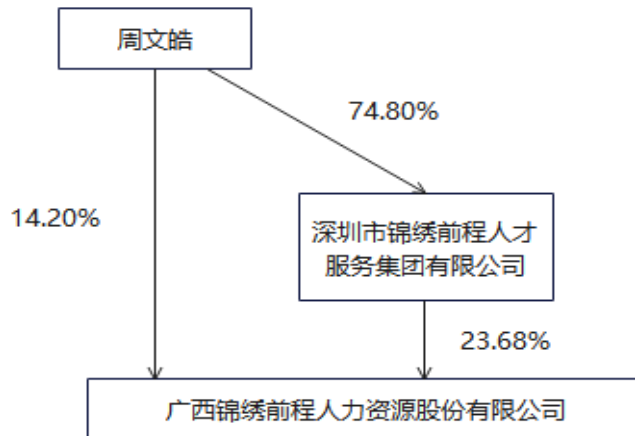


## （二）实际控制人情况

公司实际控制人周文皓先生直接持有公司 14.20%的股份，通过持有深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司 74.80%的股权，间接控制公司 23.68%的股份，周文皓先生合计控制公司 37.88%的股份，为公司的实际控制人。

周文皓，男，1961 年 12 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级经济师，中级职业指导师，高级注册人力资源管理师、国际注册管理咨询师。1982 年 8 月至 1992 年 10 月，历任贵州省毕节市毕节学院英语教师；1992 年 10 月至 1995 年 3 月，任广西北海中通实业总公司副董事长兼总经理；1995 年 4 月至 1998 年 4 月，任广发银行广控集团北海分公司开发部总经理助理；1998 年 5 月至 2001 年 3 月，历任北海国发办公室主任、人事部经理；2001 年 4 月至 2006 年 9 月，任广西北生药业集团总裁助理兼 HR 总经理；2007 年 3 月至 2015 年 2 月，历任广西锦绣前程人力资源有限公司总经理、董事长；2010 年 12 月至 2015 年 4 月，兼任湖北前程锦绣人力资源有限公司董事长；2011 年 5 月至 2015 年 1 月，兼任广西贝福投资集团有限公司董事、总经理；2014 年 5 月至 2015 年 3 月，兼任广西贝福信用服务有限公司总经理；2015 年 1 月至今，兼任南宁贝福文化传播有限公司监事；2015 年 2 月至 2021 年 9 月，任广西锦绣前程人力资源股份有限公司董事长；2015 年 2 月至今，任广西锦绣前程人力资源股份有限公司董事、总经理；2018 年 6 月 6 日至今，任深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司董事长。

实际控制人控制权架构图如下：



截至报告期末，公司实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	1.00	5	0
合计	-	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

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

(二) 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	0.20	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				
林宝胜	董事长	男	1979 年 10 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
周文皓	董事、总经理	男	1961 年 12 月	2021 年 4 月 18 日	2024 年 4 月 17 日	9,024,000	4,737,000	13,761,000	14.20%
沈方利	董事	男	1970 年 8 月	2021 年 4 月 18 日	2024 年 4 月 17 日	825,000	412,500	1,237,500	1.28%
陈寿奎	董事	男	1977 年 4 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
叶恒	董事	男	1988 年 4 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
黄宗勇	董事、副总经理、董事会秘书	男	1983 年 9 月	2021 年 4 月 18 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
周佳咏	董事	男	1966 年 10 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
蓝意	董事	女	1988 年 8 月	2021 年 4 月 18 日	2024 年 4 月 17 日	135,000	67,500	202,500	0.21%
邹青松	董事	男	1992 年 8 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 4 月 17 日	243,000	121,500	364,500	0.38%
周海斌	监事长	男	1976 年 5 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
苏信容	监事	女	1965 年 3 月	2021 年 4 月 18 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%
黄海叶	监事	女	1989 年 9 月	2021 年 3 月 31 日	2024 年 3 月 30 日	0	0	0	0%
叶涛	财务总监	男	1986 年 6 月	2022 年 3 月 5 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

周文皓先生系深圳市锦绣前程人才服务集团有限公司的控股股东，林宝胜先生、陈寿奎先生、叶恒

先生、周海斌先生系公司第一大股东广西旅发实业有限公司驻派董事和监事。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间与控股股东、实际控制人无关联关系。

## （二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	23	0	7	16
管理人员	73	4	0	77
销售人员	117	10	0	127
财务人员	28	0	9	19
技术人员	39	0	27	12
员工总计	280	14	43	251

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	7	8
本科	124	108
专科	128	114
专科以下	21	20
员工总计	280	251

### 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. 人员变动、人才引进、招聘情况

报告期内，公司根据战略目标发展的需要，开展了对人才结构优化配置工作。

为支持新业务发展对人才的需求，坚持公开招聘、平等竞争、择优录取的原则，充分利用人力资源企业拥有各种渠道的优势，通过对外引进中高端人才，对内开展岗位继承人培养相结合的方式，招聘人才、引进优秀专业人才。在新员工加入公司后，发挥“比、赶、超”的团队文化氛围让员工迅速融入团队；以“传、帮、带”的形式，让新员工在专业技能上得到引导与培养。

#### 2. 员工薪酬政策

报告期内，公司进一步完善绩效考核的管理，根据岗位层级对考核周期、考核内容进行细化调整；遵守国家和地方相关法律，与全体员工签订劳动合同；开展劳动关系的风控建设，在与员工签订《劳动合同书》的基础上，同时签订《应聘承诺书》、《保密协议》，并与高层管理人员和核心岗位签订《竞业限制协议书》、《廉洁承诺书》。

依照国家和地方相关政策规定，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、大病补充保险及意外商业险；严格执行员工带薪休假制度；同时，公司不定期组织员工开展各种团建活动，并提供健康体检、节日慰问等福利保障措施，充分体现公司对员工的关怀。

3. 培训

报告期内，依据公司发展的需要，以“走出去、请进来”的形式，组织公司员工参加各类培训学习共计 102 场次，分别有：企业文化培训、客户服务流程培训、规章制度培训，工作技能培训、管理技能培训等；公司提倡树立终身学习观，鼓励员工自学。公司对培训学习中取得进步突出和表现优秀者进行奖励。增加了外派培训，外派培训同比增长 68%，通过外派培训，公司进一步提升了企业内训师的能力，助力公司的可持续发展。

4. 报告期内，公司没有需要承担费用的离退休职工。

(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
周晓霞	无变动	档案机要经理	1,350,000	675,000	2,025,000
邹青松	无变动	董事、综合服务管理中心总经理助理	243,000	121,500	364,500
朱丽	无变动	财务中心副总经理	172,500	86,250	258,750
张静云	无变动	招投标中心副总经理	150,000	75,000	225,000
蓝意	无变动	财务中心副总经理	135,000	67,500	202,500
韦士	无变动	行政副总经理	124,500	62,250	186,750

核心员工的变动情况

无
---

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司持续开展制度建设，结合管理需求持续评估完善制度，以提高制度合理性和有效性。2023 年全年完成制度新建或修订 22 个，其中新建制度包括《劳动争议调解工作规程》、《公司律师管理暂行办法》、《员工关系管理办法》、《员工奖惩管理暂行办法》、《外派员工管理制度》等 7 个，修订制度包括《客户回访管理制度》《客户投诉管理制度》《外包项目管理制度》《考勤管理规定》等 15 个，通过制度建设和执行，进一步防漏补缺，拓宽内控管理覆盖面，完善业务全流程的内控管理和风险控制，推

动客户服务质量和服务标准进一步完善，进一步提升客户满意度。

同时，公司重视并持续完善民主管理机制，构建和谐劳动关系，通过公司工会组织、职工代表大会、职工董事、职工监事等民主管理形式，积极推动公司职工行使民主管理权力。为完善合规体系，报告期内，公司成立了劳动争议调解委员会，为公司本级及外派员工提供更加公正、公平、高效的纠纷解决渠道与平台，增强员工的归属感与安全感，促进劳动关系和谐、稳定，保障企业经营健康稳健发展。

此外，公司已申请成为广西民营企业公司律师试点企业，建立公司律师队伍，增强合规及法务团队力量，持续提升公司内控管理效能，提升内控管理水平。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。董事会向股东大会负责，承担公司经营和管理的责任，按照法定程序召开会议，行使职权；同时按照法律法规及公司《信息披露管理制度》的要求，切实履行信息披露义务，真实、及时、准确、完整地披露公司相关信息。监事会本着对全体股东负责的态度，与董事会、管理层保持密切的联系和沟通，有效履行各项监督职权和义务。公司管理层遵守诚信原则，谨慎、勤勉地履行职责，并按董事会决策开展经营管理工作。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务等。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为，在监督过程中并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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

### 一、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

### 二、人员独立性

公司的总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业。

### 三、资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

### 四、机构独立性

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，形成了公司独立完善的管理机构和生产经营体系。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

### 五、财务独立性



公司成立以来，设立了独立的财务中心，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司现成的重大内部管理制度均是依据《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，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，符合现代企业制度的要求。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将会根据公司所处行业、经营现状和未来发展方向不断调整、完善。

### **四、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

☐适用 ☒不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

☐适用 ☒不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

☐适用 ☒不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S01527 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 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沈建平	单小瑞		
	5 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18			

## 审计报告

中喜财审 2024S01527 号

广西锦绣前程人力资源股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广西锦绣前程人力资源股份有限公司（以下简称“前程人力公司”）的财务报表，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、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的前程人力公司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，公允反映了前程人力公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于前程人力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

前程人力公司管理层（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。

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估前程人力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前程人力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督前程人力公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对前程人力公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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前程人力公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（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）就前程人力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

沈建平

中国注册会计师：

单小瑞

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	92,300,760.45	113,732,631.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	272,803,014.47	234,168,432.97
应收款项融资			
预付款项	六、3	10,842,753.85	15,034,554.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	30,001,789.49	24,083,917.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	446,337.94	518,147.64
<b>流动资产合计</b>		<b>406,394,656.20</b>	<b>387,537,684.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、6	4,889,088.51	5,607,330.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、7	7,577,037.00	7,577,037.00
固定资产	六、8	1,845,015.23	2,212,155.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,554,298.59	2,797,737.15

无形资产	六、10	8,810,583.46	9,456,787.73
开发支出	六、11	408,606.71	495,049.50
商誉	六、12	22,404,049.84	37,818,649.84
长期待摊费用	六、13	458,882.81	1,004,750.03
递延所得税资产	六、14	565,362.93	700,317.33
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		48,512,925.08	67,669,814.86
<b>资产总计</b>		454,907,581.28	455,207,498.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	42,738,160.35	34,037,360.69
预收款项			
合同负债	六、16	2,912,733.05	3,117,987.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	201,784,256.33	207,059,855.79
应交税费	六、18	15,449,854.04	9,741,081.20
其他应付款	六、19	48,487,580.27	43,113,576.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	3,023,022.40	1,413,844.55
其他流动负债	六、21	4,002,342.37	155,899.36
<b>流动负债合计</b>		318,397,948.81	298,639,605.70
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		1,525,352.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、14	453,960.78	640,476.56
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		453,960.78	2,165,829.39
<b>负债合计</b>		318,851,909.59	300,805,435.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	96,932,250.00	64,621,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	5,239,712.13	37,550,462.13
减：库存股			
其他综合收益	六、25	815,766.24	815,766.24
专项储备			
盈余公积	六、26	8,038,815.32	8,038,815.32
一般风险准备			
未分配利润	六、27	8,633,558.72	28,908,563.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		119,660,102.41	139,935,106.84
少数股东权益		16,395,569.28	14,466,956.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		136,055,671.69	154,402,063.83
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		454,907,581.28	455,207,498.92

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		38,012,370.19	58,481,010.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	132,129,032.91	120,796,691.13
应收款项融资			
预付款项		793,437.21	1,211,649.78
其他应收款	十六、2	37,480,711.36	31,224,488.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			



合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,702.11	52,348.12
<b>流动资产合计</b>		<b>208,422,253.78</b>	<b>211,766,188.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	75,282,595.44	89,173,937.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,577,037.00	7,577,037.00
固定资产		896,046.49	1,212,584.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,554,298.59	2,797,737.15
无形资产		9,254,237.71	8,373,911.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		80,944.36	403,548.65
递延所得税资产		432,346.17	630,525.56
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>95,077,505.76</b>	<b>110,169,281.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>303,499,759.54</b>	<b>321,935,470.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,581,949.83	6,533,019.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		101,875,549.17	112,840,779.56
应交税费		8,501,921.47	5,980,693.80
其他应付款		36,612,964.06	30,796,954.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		332,340.22	828,615.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,023,022.40	1,413,844.55
其他流动负债		4,002,193.86	41,430.78

流动负债合计		160,929,941.01	158,435,337.95
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			1,525,352.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		453,960.78	640,476.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		453,960.78	2,165,829.39
负债合计		161,383,901.79	160,601,167.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		96,932,250.00	64,621,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,865,481.05	37,176,231.05
减：库存股			
其他综合收益		815,766.24	815,766.24
专项储备			
盈余公积		8,038,815.32	8,038,815.32
一般风险准备			
未分配利润		31,463,545.14	50,681,990.10
所有者权益（或股东权益）合计		142,115,857.75	161,334,302.71
负债和所有者权益（或股东权益）合计		303,499,759.54	321,935,470.05

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		2,612,146,552.34	2,592,471,857.60
其中：营业收入	六、28	2,612,146,552.34	2,592,471,857.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,625,977,204.18	2,605,021,717.62

其中：营业成本	六、28	2,560,885,903.14	2,542,627,761.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	4,271,295.50	2,537,541.53
销售费用	六、30	17,049,909.32	14,948,396.61
管理费用	六、31	43,345,777.94	45,419,073.03
研发费用		623,581.63	
财务费用	六、32	-199,513.35	-511,054.94
其中：利息费用		83,825.02	21,878.25
利息收入		472,661.36	1,049,055.29
加：其他收益	六、33	21,889,163.59	15,490,477.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	628,553.93	1,195,766.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	628,553.93	1,085,211.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-411,409.88	-1,118,109.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-15,414,600.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-19,016.12	451,325.60
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,157,960.32	3,469,599.76
加：营业外收入	六、39	243,271.26	121,174.79
减：营业外支出	六、40	2,306,651.49	678,075.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,221,340.55	2,912,699.40
减：所得税费用	六、41	1,435,573.01	1,172,785.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-10,656,913.56	1,739,914.34
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）		-10,656,913.56	1,739,914.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,155,940.87	1,568,004.14
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,812,854.43	171,910.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-10,656,913.56	1,739,914.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,812,854.43	171,910.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,155,940.87	1,568,004.14
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1425	0.0018
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1804	-0.1171

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	1,596,080,172.34	1,701,523,476.00
减：营业成本	十六、4	1,573,987,524.92	1,673,132,393.97
税金及附加		3,028,280.12	1,789,856.08
销售费用		11,945,774.18	10,356,119.77
管理费用		24,797,097.17	26,790,471.44
研发费用		-	-
财务费用		-44,037.46	-491,599.56
其中：利息费用		83,825.02	21,878.25
利息收入		204,010.10	922,810.07
加：其他收益		19,798,993.11	12,584,340.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,979,378.12	2,415,477.19
其中：对联营企业和合营企		628,553.93	1,085,211.70

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）		-92,726.10	-548,643.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,073,100.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-19,016.12	502,668.16
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,040,937.58	4,900,076.68
加：营业外收入		237,793.55	113,805.12
减：营业外支出		2,016,750.10	653,984.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,819,894.13	4,359,896.94
减：所得税费用		-63,599.17	1,317,897.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,756,294.96	3,041,999.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,756,294.96	3,041,999.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综			

合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-12,756,294.96	3,041,999.91
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,619,807,784.25	2,628,732,856.36
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		494,214.59	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	49,544,748.08	31,682,609.83

<b>经营活动现金流入小计</b>		2,669,846,746.92	2,660,415,466.19
购买商品、接受劳务支付的现金		227,250,022.55	203,184,312.17
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		2,311,580,026.18	2,342,559,739.51
支付的各项税费		66,099,371.42	28,476,951.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	80,607,452.85	76,355,740.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,685,536,873.00	2,650,576,743.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-15,690,126.08	9,838,722.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		979,944.60	11,096,960.00
取得投资收益收到的现金		366,851.34	110,554.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,400.00	93,176.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,348,195.94	11,300,691.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,366,856.38	3,098,726.74
投资支付的现金		-	8,980,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,366,856.38	12,078,726.74



投资活动产生的现金流量净额		-18,660.44	-778,035.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	3,620,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	3,620,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	3,620,000.00
偿还债务支付的现金		-	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,584,006.66	4,576,296.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,121,856.66	1,103,005.30
支付其他与筹资活动有关的现金		3,877.28	1,395,555.74
筹资活动现金流出小计		7,587,883.94	18,971,852.54
筹资活动产生的现金流量净额		-7,587,883.94	-15,351,852.54
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		-23,296,670.46	-6,291,164.84
加：期初现金及现金等价物余额		112,121,022.10	118,412,186.94
六、期末现金及现金等价物余额		88,824,351.64	112,121,022.10

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		1,624,636,494.39	1,701,264,846.25
收到的税费返还		417,487.42	-
收到其他与经营活动有关的现金		203,023,286.00	241,912,833.88
经营活动现金流入小计		1,828,077,267.81	1,943,177,680.13
购买商品、接受劳务支付的现金		58,341,760.98	54,578,345.42
支付给职工以及为职工支付的现金		1,534,260,522.81	1,608,891,004.47

支付的各项税费		19,809,242.74	12,406,074.44
支付其他与经营活动有关的现金		227,081,184.94	265,132,491.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,839,492,711.47</b>	<b>1,941,007,916.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,415,443.66</b>	<b>2,169,763.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		979,944.60	-
取得投资收益收到的现金		1,717,675.53	1,330,265.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		171,400.00	2,912.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,869,020.13</b>	<b>1,333,178.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,656,189.42	4,797,723.67
投资支付的现金		1,800,000.00	11,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,456,189.42</b>	<b>16,777,723.67</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,587,169.29</b>	<b>-15,444,545.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		-	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,462,150.00	3,473,291.50
支付其他与筹资活动有关的现金		3,877.28	1,395,555.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,466,027.28</b>	<b>17,868,847.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,466,027.28</b>	<b>-17,868,847.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-20,468,640.23</b>	<b>-31,143,628.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		56,869,400.90	88,013,029.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>36,400,760.67</b>	<b>56,869,400.90</b>

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

## (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	64,621,500.00				37,550,462.13		815,766.24		8,038,815.32		28,908,563.15	14,466,956.99	154,402,063.83
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	64,621,500.00				37,550,462.13		815,766.24		8,038,815.32		28,908,563.15	14,466,956.99	154,402,063.83
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	32,310,750.00				-32,310,750.00						-20,275,004.43	1,928,612.29	-18,346,392.14
（一）综合收益总额											-13,812,854.43	3,155,940.87	-10,656,913.56
（二）所有者投入和减少资本												-100,000.00	-100,000.00
1. 股东投入的普通股												-100,000.00	-100,000.00
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										-6,462,150.00	-1,127,328.58	-7,589,478.58	
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,462,150.00	-1,127,328.58	-7,589,478.58	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	32,310,750.00				-32,310,750.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,310,750.00				-32,310,750.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	96,932,250.00			5,239,712.13		815,766.24		8,038,815.32		8,633,558.72	16,395,569.28	136,055,671.69

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益												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	少数股东权益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	43,081,000.00				59,090,962.13		815,766.24		7,724,575.23		32,396,971.02	10,381,958.15	153,491,232.77
加：会计政策变更									10,040.10		90,360.92		100,401.02
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,081,000.00				59,090,962.13		815,766.24		7,734,615.33		32,487,331.94	10,381,958.15	153,591,633.79
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	21,540,500.00				-21,540,500.00				304,199.99		-3,578,768.79	4,084,998.84	810,430.04
(一) 综合收益总额											171,910.20	1,568,004.14	1,739,914.34
(二) 所有者投入和减少资本												3,620,000.00	3,620,000.00
1. 股东投入的普通股												3,620,000.00	3,620,000.00
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								304,199.99	-3,750,678.99	-1,103,005.30	-4,549,484.30		
1. 提取盈余公积								304,199.99	-304,199.99		-		
2. 提取一般风险准备									-		-		
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,446,479.00	-1,103,005.30	-4,549,484.30		
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	21,540,500.00				-21,540,500.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	21,540,500.00				-21,540,500.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	64,621,500.00				37,550,462.13		815,766.24		8,038,815.32		28,908,563.15	14,466,956.99	154,402,063.83

法定代表人：周文皓

主管会计工作负责人：叶涛

会计机构负责人：王芬

#### (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	64,621,500.00				37,176,231.05		815,766.24		8,038,815.32		50,681,990.10	161,334,302.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,621,500.00				37,176,231.05		815,766.24		8,038,815.32		50,681,990.10	161,334,302.71
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	32,310,750.00				-32,310,750.00						-19,218,444.96	-19,218,444.96
(一) 综合收益总额											-12,756,294.96	-12,756,294.96
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												



入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-6,462,150.00	-6,462,150.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,462,150.00	-6,462,150.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	32,310,750.00				-32,310,750.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,310,750.00				-32,310,750.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	96,932,250.00				4,865,481.05		815,766.24		8,038,815.32		31,463,545.14	142,115,857.75

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,081,000.00				58,716,731.05		815,766.24		7,724,575.23		51,300,308.26	161,638,380.78
加：会计政策变更									10,040.10		90,360.92	100,401.02
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,081,000.00				58,716,731.05		815,766.24		7,734,615.33		51,390,669.18	161,738,781.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,540,500.00				-21,540,500.00				304,199.99		-708,679.08	-404,479.09
（一）综合收益总额											3,041,999.91	3,041,999.91
（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									304,199.99		-3,750,678.99	-3,446,479.00
1．提取盈余公积									304,199.99		-304,199.99	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,446,479.00	-3,446,479.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	21,540,500.00				-21,540,500.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	21,540,500.00				-21,540,500.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,621,500.00				37,176,231.05		815,766.24		8,038,815.32		50,681,990.10	161,334,302.71

# 广西锦绣前程人力资源股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司简介

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

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

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

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

公司 2019 年度发行新股, 发行价格为 2.5 元每股, 发行数量 145 万股。发

行后，注册资本增至人民币 3,345.00 万元。

公司 2021 年定向发行新股，定向增发新股 963.1 万股，发行价格 6.5 元每股，发行后，注册资本增至人民币 4,308.1 万元。

公司 2022 年根据股东大会决议及修改后的章程规定，由资本公积转增资本 2,154.05 万元，变更后注册资本为人民币 6,462.15 万元。

公司 2023 年根据股东大会决议：2022 年度权益分配由资本公积增股本 32,310,750 股，总股本由 64,621,500 股转增至 96,932,250 股。于 2023 年 10 月 17 日完成工商变更，变更后注册资本为人民币 9,693.225 万元。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，未发生增减变动。

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

## 三、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司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。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司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日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

##### （二）会计期间

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

##### （三）营业周期

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

##### （四）记账本位币

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

##### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项金额超过资产总额的0.50%认定为重要应收账款
重要的核销应收账款	公司将已核销且单项金额超过资产总额的0.50%认定为重要的核销应收账款。

##### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （七）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围的确定

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

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

### 2. 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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



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

### 3. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### 4. 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

5. 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

## 6. 特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

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

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

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

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的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下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

#### 2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

5) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

6) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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



但下列情况除外：

I 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

II 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。

如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的

金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

## ②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同以预期信用

损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损

益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### ①信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该

金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### ③预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### ④减记金融资产

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

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

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （十一）金融资产减值

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

##### 1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用



损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

## 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3. 基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期

信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

计提方法如下：

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

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

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

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

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

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### （十三）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### （十四）长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或

一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

## 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区

分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

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

#### (2) 合并财务报表

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

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买

日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

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

#### (十五) 投资性房地产

##### 1. 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。主要包括:

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

##### 2. 投资性房地产的计量模式

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

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

## （十六）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

## （十七）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四、（二十二）“长期资产减值”。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### 2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## （十九）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

## （二十）无形资产

无形资产包括专利技术及商标、软件，按成本进行初始计量。



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。

项目	预计使用寿命
软件	5 年

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

无形资产计提资产减值方法见本附注四、（二十二）“长期资产减值”。

#### （二十一）研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （二十二）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十四）合同负债

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

### （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并

确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的

孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

A. 本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

B. 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

D. 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 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。

(二十七) 租赁负债

1、初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，公司采用增量借款利率作为折现率，该利率指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似

抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。公司以银行贷款基准利率基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## 2、后续计量

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

## 3、重新计量

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

## （二十八）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

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

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

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



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

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

5、公司因向客户提供服务而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （三十）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。或者，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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款

公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。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。

### （三十一）递延所得税资产、递延所得税负债

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

#### 1. 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

#### 2. 递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

### （三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 本公司作为承租人

##### （1）使用权资产

详见本附注四、（十七）“使用权资产”。

##### （2）租赁负债

详见本附注四、（二十七）“租赁负债”。

### （3）短期租赁和低价值租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新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。

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新

租赁的收款额。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注四、（十）“金融工具”进行会计处理。

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。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注四、（十）“金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## （三十三）重要会计政策和会计估计变更

### 1、会计政策变更

#### （1）重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，



允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对合并及母公司财务报表相关项目累积影响调整如下：

A 合并财务报表影响

项目	合并资产负债表		
	2022 年 1 月 1 日原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日调整后列报金额
递延所得税资产	186,414.52	834,888.85	1,021,303.37
递延所得税负债	220,815.99	734,487.83	955,303.82
盈余公积	7,724,575.23	10,040.10	7,734,615.33
未分配利润	32,396,971.02	90,360.92	32,487,331.94

B 母公司财务报表影响

项目	资产负债表		
	2022 年 1 月 1 日	新准则调整影响	2022 年 1 月 1 日调整后列报金额
递延所得税资产	107,349.48	834,888.85	942,238.33
递延所得税负债	220,815.99	734,487.83	955,303.82
盈余公积	7,724,575.23	10,040.10	7,734,615.33
未分配利润	51,300,308.26	90,360.92	51,390,669.18

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

1) 执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表的影  
响如下：

A 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	259,437.72	440,879.61	700,317.33
递延所得税负债	220,815.99	419,660.57	640,476.56
盈余公积	8,036,693.42	2,121.90	8,038,815.32
未分配利润	28,889,466.01	19,097.14	28,908,563.15

(续上表)

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	1,093,603.08	79,181.98	1,172,785.06

B 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	189,645.95	440,879.61	630,525.56
递延所得税负债	220,815.99	419,660.57	640,476.56
盈余公积	8,036,693.42	2,121.90	8,038,815.32
未分配利润	50,662,892.96	19,097.14	50,681,990.10

(续上表)

项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	1,238,715.05	79,181.98	1,317,897.03

## 2、会计估计变更

报告期内本公司主要会计估计未发生变更。

### (三十四) 前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期重大会计差错更正。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	以取得的全部价款和价外费用	6%
增值税(人力资源服务)	以取得的全部价款和价外费用,扣除代用工单位支付给员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额	5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%

### (二) 公司及各合并范围内企业所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广西锦绣前程物业服务有限公司	25%
锦绣前程(深圳)人力资源有限公司	25%
贝福慧管家商务服务(深圳)有限公司	25%
天津前程海越技术有限公司	20%
成都前程万道科技有限公司	15%
广西锦绣众越人力资源有限公司	15%
南宁市锦绣前程职业技能培训学校有限公司	25%
深圳市贝福数据服务有限公司	15%
广西高智人力资源有限公司	15%
深圳锦绣海越技术有限公司	20%
广西锦绣港越人力资源服务有限公司	20%
贵州兴黔锦绣人才服务有限公司	20%
广西锦绣前程教育管理集团有限公司	20%
广西贝福管家商务咨询股份有限公司	20%
百色市贝福家政培训学校	20%
贵港市锦绣前程职业技能培训有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
贵阳市锦绣前程职业技能培训学校	20%
广西锦绣前程信息科技有限公司	20%
广西锦绣通达人力资源有限公司	20%
贵港锦绣前程人力资源有限公司	20%
广西锦绣前程大数据服务有限公司	20%

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

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

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

### （三）税收优惠

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

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	88,824,351.64	112,121,022.10
其他货币资金	3,476,408.81	1,611,609.52
合计	92,300,760.45	113,732,631.62

期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计 3,476,408.81 元，主要系用于客户保函保证金。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	269,235,788.33	228,024,259.35
1-2 年	343,462.96	3,369,736.81
2-3 年	1,066,219.88	3,582,998.00
3-4 年	3,496,168.00	206,542.82
4-5 年	206,542.82	200,825.00
5 年以上	207,165.20	14,992.43
小计	274,555,347.19	235,399,354.41
减：坏账准备	1,752,332.72	1,230,921.44
合计	272,803,014.47	234,168,432.97

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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

按组合计提预期信用损失的应收账款：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
风险组合	274,348,527.89	99.92	1,545,513.42	0.56	272,803,014.47
组合小计	274,348,527.89	99.92	1,545,513.42	0.56	272,803,014.47
单项计提预期信用损失的应收账款	206,819.30	0.08	206,819.30	100.00	
合计	274,555,347.19	100.00	1,752,332.72	0.64	272,803,014.47

续上表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款：					
风险组合	235,399,354.41	100.00	1,230,921.44	0.52	234,168,432.97
组合小计	235,399,354.41	100.00	1,230,921.44	0.52	234,168,432.97
单项计提预期信用损失的应收账款					
合计	235,399,354.41	100.00	1,230,921.44	0.52	234,168,432.97

①按风险组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	269,235,788.33		—
1-2年	343,462.96	34,346.30	10.00
2-3年	1,059,400.58	211,880.11	20.00
3-4年	3,296,168.00	988,850.40	30.00
4-5年	206,542.82	103,271.41	50.00
5年以上	207,165.20	207,165.20	100.00
合计	274,348,527.89	1,545,513.42	0.56

续上表：

账龄	期初余额
----	------

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

②单项计提预期信用损失的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西兴桂物流有限公司	5,819.30	5,819.30	100.00	预计无法收回
广西天隆房地产开发有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
广西天等百润商业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
广西建政集团有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	预计无法收回
合计	206,819.30	206,819.30	100.00	

(3) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,230,921.44	389,012.01		8,450.73	-65,969.30	1,545,513.42
单项计提坏账准备		140,850.00			65,969.30	206,819.30
合计	1,230,921.44	529,862.01		8,450.73		1,752,332.72

(4) 实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
贵州贝福管家石墨烯有限公司	8,450.73
合计	8,450.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
广西交科集团有限公司	人力资源款	24,906,542.90	1 年以内	9.07
中海油安全技术服务有限公司	人力资源款	19,674,696.78	1 年以内	7.17

海洋石油工程股份有限公司	人力资源款	10,965,971.10	1 年以内	3.99
联合汽车电子有限公司	人力资源款	10,941,667.94	1 年以内	3.99
中铁交通投资集团有限公司	人力资源款	10,443,939.36	1 年以内	3.80
合计		76,932,818.08		28.02

(6) 期末应收账款中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况详见附注十二、4。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	10,508,484.82	96.92	14,558,754.57	96.84
1-2 年	237,999.64	2.19	367,376.27	2.44
2-3 年	36,720.38	0.34	25,648.00	0.17
3-4 年	25,648.00	0.24	82,775.37	0.55
4-5 年	33,901.01	0.31		
合计	10,842,753.85	100.00	15,034,554.21	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项 总额的比例 (%)
蚌埠市思旺网络科技有限公司	服务费	4,109,855.58	1 年以内	37.90
广西智远人力资源有限公司	服务费	2,658,104.25	1 年以内	24.52
广西中儒商爱医数字科技有限公司	服务费	2,203,199.18	1 年以内	20.32
魔方(中国)公寓管理有限公司北京南顶路店	房租	204,480.00	1 年以内	1.89
广西柳通人力资源有限公司	劳务费	200,000.00	1-2 年	1.84
合计		9,375,639.01		86.47

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

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		



项目	期末余额	期初余额
其他应收款	30,001,789.49	24,083,917.62
合计	30,001,789.49	24,083,917.62

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,628,373.56	20,256,157.37
1-2 年	1,952,071.39	3,113,308.61
2-3 年	2,222,049.33	422,817.99
3-4 年	243,922.49	294,639.70
4-5 年	138,587.25	434,156.73
5 年以上	1,127,816.08	992,319.96
小计	31,312,820.10	25,513,400.36
减：坏账准备	1,311,030.61	1,429,482.74
合计	30,001,789.49	24,083,917.62

(2) 其他应收款按种类披露

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

按组合计提预期信用损失的其他应收款：

风险组合	24,976,809.89	79.77	1,311,030.61	5.25	23,665,779.28
性质组合	6,336,010.21	20.23			6,336,010.21
组合小计	31,312,820.10	100.00	1,311,030.61	4.19	30,001,789.49
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	31,312,820.10	100.00	1,311,030.61	4.19	30,001,789.49

续上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

按组合计提预期信用损失的其他应收款：

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

①按风险组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,118,859.33		
1-2 年	865,419.37	86,541.92	10.00
2-3 年	877,078.74	175,415.75	20.00
3-4 年	26,144.00	7,843.20	30.00
4-5 年	96,157.42	48,078.71	50.00
5 年以上	993,151.03	993,151.03	100.00
合计	24,976,809.89	1,311,030.61	5.25

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,432,401.46		
1-2 年	1,154,434.47	115,443.46	10.00
2-3 年	212,300.80	42,460.16	20.00
3-4 年	271,966.10	81,589.83	30.00
4-5 年	418,883.13	209,441.57	50.00
5 年以上	980,547.72	980,547.72	100.00
合计	21,470,533.68	1,429,482.74	6.66

(3) 坏账准备的情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,429,482.74			1,429,482.74
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	118,452.13			118,452.13
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,311,030.61			1,311,030.61

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,692,465.29	3,958,229.52
代垫代付款	21,232,553.57	15,350,780.01
往来款	4,854,794.57	5,996,118.64
其他	533,006.67	208,272.19
合计	31,312,820.10	25,513,400.36

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
天津北海油人力资源咨询服务有限公司	往来款、押金	2,723,115.18	1 年以内	8.70
贵州茅台酒股份有限公司	履约保证金	1,340,000.00	1 年以内、1-2 年	4.28
中国邮政集团有限公司	履约保证金	1,031,000.00	1 年以内	3.29
南宁高新技术产业开发区经济发展局	往来款	1,000,000.00	1 年以内	3.19

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
中国移动通信集团终端有限公司	履约保证金	300,000.00	1 年以内	0.96
合计		6,394,115.18		20.42

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

## 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及预缴增值税	412,844.85	467,670.78
预缴及多缴企业所得税	30,384.47	47,103.25
其他	3,108.62	3,373.61
合计	446,337.94	518,147.64

## 6、长期股权投资

### (1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,889,088.51		4,889,088.51	5,607,330.52		5,607,330.52
对合营企业投资						
合计	4,889,088.51		4,889,088.51	5,607,330.52		5,607,330.52

### (2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益调 整
联营公司					
广西锦绣红城人力资源有限公司	2,537,362.33			361,208.99	
平南锦绣前程人力资源有限公司	790,314.23			75,358.73	
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	1,307,612.60			184,082.97	
防城港市锦绣文旅人力资源有限公司	972,041.36		979,944.60	7,903.24	
合计	5,607,330.52		979,944.60	628,553.93	

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	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		期末余额
联营公司						
广西锦绣红城人力资源有限公司					2,898,571.32	
平南锦绣前程人力资源有限公司					865,672.96	
桂平市锦绣前程人力资源有限公司		366,851.34			1,124,844.23	
防城港市锦绣文旅人力资源有限公司						
合计		366,851.34			4,889,088.51	

## 7、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加				本期减少		期末余额
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	在建转入	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	7,064,655.39							7,064,655.39
其中：房屋、建筑物	7,064,655.39							7,064,655.39
二、公允价值变动合计	512,381.61							512,381.61
其中：房屋、建筑物	512,381.61							512,381.61
三、投资性房地产账面价值合计	7,577,037.00							7,577,037.00
其中：房屋、建筑物	7,577,037.00							7,577,037.00

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,845,015.23	2,212,155.76
固定资产清理		
合计	1,845,015.23	2,212,155.76

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	319,541.02	2,835,432.55	2,466,702.41	648,892.89	6,270,568.87
2. 本期增加金额	15,453.28	20,000.00	196,270.51		231,723.79
(1) 购置	15,453.28	20,000.00	196,270.51		231,723.79

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(2) 其他转入					
3.本期减少金额		83,674.34	3,650.00		87,324.34
(1) 处置或报废		83,674.34	3,650.00		87,324.34
(2) 处置子公司减少					
4.期末余额	334,994.30	2,771,758.21	2,659,322.92	648,892.89	6,414,968.32
二、累计折旧					
1.期初余额	288,545.67	1,570,243.21	1,626,838.54	572,785.69	4,058,413.11
2.本期增加金额	3,676.00	174,990.66	408,852.18	10,512.12	598,030.96
(1) 计提	3,676.00	174,990.66	408,852.18	10,512.12	598,030.96
(2) 其他转入					
3.本期减少金额		82,840.98	3,650.00		86,490.98
(1) 处置或报废		82,840.98	3,650.00		86,490.98
(2) 处置子公司减少					
4.期末余额	292,221.67	1,662,392.89	2,032,040.72	583,297.81	4,569,953.09
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	42,772.63	1,109,365.32	627,282.20	65,595.08	1,845,015.23
2.期初账面价值	30,995.35	1,265,189.34	839,863.87	76,107.20	2,212,155.76

(2) 期末无抵押的固定资产；

(3) 期末无闲置的固定资产；

(4) 期末未发现固定资产减值迹象，故未计提减值准备。

#### 9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	5,284,614.63	5,284,614.63
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 处置-减少租赁		
4.期末余额	5,284,614.63	5,284,614.63
二、累计折旧		
1.期初余额	2,486,877.48	2,486,877.48
2.本期增加金额	1,243,438.56	1,243,438.56
(1) 计提	1,243,438.56	1,243,438.56
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,730,316.04	3,730,316.04
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,554,298.59	1,554,298.59
2.期初账面价值	2,797,737.15	2,797,737.15

#### 10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	15,859,177.47	15,859,177.47
2.本期增加金额	2,227,643.02	2,227,643.02

项目	软件	合计
(1) 购置	2,227,643.02	2,227,643.02
(2) 自行开发		
(3) 其他转入		
3.本期减少金额		
(1) 其他转出		
4.期末余额	18,086,820.49	18,086,820.49
二、累计摊销		
1.期初余额	6,402,389.74	6,402,389.74
2.本期增加金额	2,873,847.29	2,873,847.29
(1) 计提	2,873,847.29	2,873,847.29
3.本期减少金额		
4.期末余额	9,276,237.03	9,276,237.03
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	8,810,583.46	8,810,583.46
2.期初账面价值	9,456,787.73	9,456,787.73

## 11、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贝福数据公司研发项目	495,049.50		495,049.50	-
晓通管家软件		408,606.71		408,606.71
合计	495,049.50	408,606.71	495,049.50	408,606.71

年末本公司对开发支出进行减值测试，未发生减值。

## 12、商誉

### (1) 商誉的原值



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

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

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

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

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

## （2）商誉的减值准备

公司	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贝福慧管家商务服务（深圳）有限公司	1,049,437.69			1,049,437.69
锦绣前程（深圳）人力资源有限公司	515,693.19			515,693.19
广西高智人力资源有限公司		15,414,600.00		15,414,600.00
合计	1,565,130.88	15,414,600.00		16,979,730.88

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修款	793,998.61		407,999.93	385,998.68

亿企赢算薪平台	50,314.51	75,471.70	100,628.95	25,157.26
金蝶软件运维服务费	160,436.91	47,524.75	160,234.79	47,726.87
合计	1,004,750.03	122,996.45	668,863.67	458,882.81

#### 14、递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		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	1,904,337.47	336,560.01	1,638,406.54	259,437.72
租赁负债	1,525,352.83	228,802.92	2,939,197.38	440,879.61
合计	3,429,690.30	565,362.93	4,577,603.92	700,317.33

##### (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
投资性房地产公允价值变动	1,472,106.60	220,815.99	1,472,106.60	220,815.99
使用权资产	1,554,298.59	233,144.79	2,797,737.15	419,660.57
合计	3,026,405.19	453,960.78	4,269,843.75	640,476.56

##### (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	1,159,025.86	1,021,997.64
小计	1,159,025.86	1,021,997.64

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
服务费	42,738,160.35	34,037,360.69
合计	42,738,160.35	34,037,360.69

其他说明：公司无较大金额账龄超过1年的应付账款。

##### (2) 期末应付账款前5大单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)	款项性质
天津恒安嘉新技术服务有限公司	非关联方	9,232,346.51	1年以内	21.60	服务费
青岛佳德广盛咨询服务有限公司	非关联方	8,359,278.07	1年以内	19.56	服务费
天津市英创佳企业管理咨询服务有	非关联方	7,383,184.04	1年以内	17.28	服务费

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款 总额的比例(%)	款项 性质
限公司					
北京众维佳创时代科技有限公司	非关联方	3,866,147.87	1 年以内	9.05	服务费
广西正大人力资源有限公司	非关联方	2,755,217.10	1 年以内	6.45	服务费
合计		31,596,173.59		73.94	

(3) 期末应付账款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注十二、4。

## 16、合同负债

### (1) 合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
服务费	2,389,538.49	2,373,416.96
培训费	523,194.56	744,570.21
合计	2,912,733.05	3,117,987.17

(2) 合同负债的账面价值在本期内未发生重大变动。

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	204,047,389.33	2,224,941,938.80	2,230,468,931.40	198,520,396.73
二、离职后福利-设定提存计划	2,943,266.93	81,281,734.47	81,077,424.33	3,147,577.07
三、辞退福利	69,199.53	80,753.45	33,670.45	116,282.53
合计	207,059,855.79	2,306,304,426.72	2,311,580,026.18	201,784,256.33

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	196,182,227.44	2,101,678,395.07	2,105,496,909.59	192,363,712.92
2、职工福利费	2,003,324.46	47,898,387.33	48,472,992.71	1,428,719.08
3、社会保险费	3,497,371.18	33,931,203.14	35,181,596.40	2,246,977.92
其中：医疗保险费	2,438,156.77	31,575,410.94	32,406,060.48	1,607,507.23
工伤保险费	563,417.11	1,451,421.67	1,631,737.73	383,101.05
生育保险费	495,797.30	904,370.53	1,143,798.19	256,369.64

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
4、住房公积金	2,349,608.25	32,141,349.93	33,347,018.40	1,143,939.78
5、工会经费和职工教育经费		7,104,761.16	5,813,207.74	1,291,553.42
6、其他短期薪酬	14,858.00	2,187,842.17	2,157,206.56	45,493.61
合计	204,047,389.33	2,224,941,938.80	2,230,468,931.40	198,520,396.73

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	2,258,073.19	79,045,393.35	78,506,374.44	2,797,092.10
2、失业保险费	685,193.74	2,120,030.72	2,467,593.89	337,630.57
3、企业年金		116,310.40	103,456.00	12,854.40
合计	2,943,266.93	81,281,734.47	81,077,424.33	3,147,577.07

### 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,041,118.50	4,506,874.81
企业所得税	2,529,447.29	955,186.41
个人所得税	3,109,761.26	4,032,641.19
城市维护建设税	440,892.50	142,048.26
教育费附加	190,469.78	60,962.64
地方教育费附加	126,077.54	40,506.33
水利基金	6,197.24	1,962.23
印花税	5,889.93	899.33
合计	15,449,854.04	9,741,081.20

### 19、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	48,487,580.27	43,113,576.94
合计	48,487,580.27	43,113,576.94

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,125,298.02	18,955,487.35
代收代付款	38,533,795.04	20,270,866.39
押金保证金	3,828,487.21	3,887,223.20
合计	48,487,580.27	43,113,576.94

## (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

## 20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	3,023,022.40	1,413,844.55
合计	3,023,022.40	1,413,844.55

租金按年支付，先使用后付租金，每年4月1日前支付上年4月1日至次年3月31日租金。

## 21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,002,342.37	155,899.36
合计	4,002,342.37	155,899.36

## 22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	1,542,599.67	3,040,269.25
减：未确认融资费用	17,246.84	101,071.87
减：一年内到期的租赁负债	1,525,352.83	1,413,844.55
合计		1,525,352.83

## 23、股本

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

本期资本公积 32,310,750.00 元转增股本于 2023 年 9 月 5 日验资，验资报告号为：永桂验字（2023）第 720002 号。

#### 24、资本公积

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

根据公司 2022 年年度股东大会决议，以利润分配实施公告确定的股权登记日的公司总股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共转增 32,310,750.00 股。

#### 25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	815,766.24			815,766.24
其他综合收益合计	815,766.24			815,766.24

#### 26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,953,321.40			7,953,321.40
任意盈余公积	85,493.92			85,493.92
合计	8,038,815.32			8,038,815.32

#### 27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	28,908,563.15	32,396,971.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		90,360.92
调整后期初未分配利润	28,908,563.15	32,487,331.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	-13,812,854.43	171,910.20

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		304,199.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,462,150.00	3,446,479.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,633,558.72	28,908,563.15

## 28、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入与营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,611,906,525.36	2,560,882,938.78	2,592,205,808.91	2,542,627,761.39
其他业务	240,026.98	2,964.36	266,048.69	
合计	2,612,146,552.34	2,560,885,903.14	2,592,471,857.60	2,542,627,761.39

### (2) 主营业务（分业务）

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
灵活用工	2,605,783,870.13	2,558,001,250.74	2,583,461,050.18	2,538,199,970.44
其他人力资源服务收入	5,158,733.70	1,864,189.50	8,639,358.83	4,389,773.45
家政收入	73,923.30	125,492.84	105,399.90	38,017.50
软件销售收入	889,998.23	892,005.70		
合计	2,611,906,525.36	2,560,882,938.78	2,592,205,808.91	2,542,627,761.39

### (3) 主营业务前 5 大客户明细：

单位名称	与本公司关系	本期发生额	占主营业务总额的比例（%）
中国建筑第八工程局有限公司	非关联方	177,516,361.31	6.80
广西鑫达保安押运服务有限公司	非关联方	176,305,891.22	6.75
中海油安全技术服务有限公司	非关联方	134,145,265.15	5.14
广西交科集团有限公司	非关联方	78,134,093.80	2.99
中国太平洋财产保险股份有限公司	非关联方	65,139,975.03	2.49
合计		631,241,586.51	24.17

## 29、税金及附加

项目	本期	上期
城市维护建设税	2,456,531.10	1,420,544.00
教育费附加	1,754,279.10	1,016,112.23
房产税	25,633.75	32,706.49
印花税	23,107.45	12,774.73
车船税	4,860.00	3,630.00
土地使用税	298.22	1,044.37
水利建设基金	6,835.88	50,729.71
合计	4,271,545.50	2,537,541.53

## 30、销售费用

项目	本期	上期
员工薪酬	11,846,834.43	12,686,202.43
办公费	1,928,225.32	460,783.23
差旅费	212,117.49	113,201.48
广告宣传费	2,681,170.82	1,279,640.12
招待费	257,936.31	22,348.97
其他	123,624.95	386,220.38
合计	17,049,909.32	14,948,396.61

## 31、管理费用

项目	本期	上期
员工薪酬	30,219,316.01	29,462,316.19
房屋租赁费	1,559,561.96	1,584,223.42
招待费	2,566,321.48	3,824,037.58
办公费	1,381,262.71	1,397,584.85
差旅费	710,325.69	463,982.76
固定资产折旧费	525,895.46	622,601.38
水电物业费	627,230.69	727,455.63
装修费	467,105.20	926,012.64



项目	本期	上期
低值易耗品	54,375.43	39,976.75
会务费	24,012.99	14,278.00
中介机构费用	1,848,747.52	1,946,104.36
汽车费用	376,337.28	474,207.34
无形资产摊销费	1,400,520.39	2,077,340.83
使用权资产折旧摊销	1,243,438.56	1,243,438.74
电话费	140,578.50	116,780.75
其他	200,748.07	498,731.81
合计	43,345,777.94	45,419,073.03

项目	本期	上期
----	----	----

### 32、研发费用

项目	本期	上期
直接人工	486,738.21	
直接投入	136,843.42	
合计	623,581.63	

### 33、财务费用

项目	本期	上期
利息支出	83,825.02	166,738.33
其中：租赁负债利息费用	83,825.02	144,860.08
减：利息收入	472,661.36	1,049,055.29
汇兑损失	640.03	
银行手续费	188,682.96	371,262.02
合计	-199,513.35	-511,054.94

### 34、其他收益

项目	本期	上期	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	6,463,078.50	8,850,810.20	6,463,078.50
代扣个人所得税手续费返还	539,297.89	654,484.50	
重点人群税收优惠补贴	10,517,236.76		
加计抵减税费	4,344,248.13	5,958,624.33	
未达起征点免征税	25,302.31	26,558.38	
合计	21,889,163.59	15,490,477.41	

注：政府补助明细详见附注十。

### 35、投资收益

项目	本期	上期
权益法核算的长期股权投资收益	628,553.93	1,085,211.7
处置金融工具取得的投资收益		110,554.99
合计	628,553.93	1,195,766.69

### 36、信用减值损失

项目	本期	上期
坏账损失	-411,409.88	-1,118,109.92
合计	-411,409.88	-1,118,109.92

### 37、资产减值损失

项目	本期	上期
商誉减值损失	-15,414,600.00	
合计	-15,414,600.00	

### 38、资产处置收益

项目	本期	上期
处置固定资产损失	-19,016.12	-69,297.38
使用权资产处置损失		520,622.98
合计	-19,016.12	451,325.60

### 39、营业外收入

项目	本期	上期
与企业日常活动无关的政府补助		20,000.00
接受捐赠	20,000.00	
违约赔偿收入	127,186.50	69,000.00
无法支付的应付款项	93,670.56	27,260.06
其他	2,414.20	4,914.73
合计	243,271.26	121,174.79

### 40、营业外支出

项目	本期	上期
----	----	----

项目	本期	上期
对外捐赠	245,510.00	110,400.00
罚款和滞纳金	1,765,415.88	21,432.78
无法收回的应收款项	245,722.32	74,600.00
违约赔偿支出	21,496.37	394,826.27
其他	28,506.92	76,816.10
合计	2,306,651.49	678,075.15

#### 41、所得税费用

项目	本期	上期
当期所得税费用	1,487,134.39	1,166,626.28
递延所得税费用	-51,561.38	-73,023.20
合计	1,435,573.01	1,093,603.08

#### 42、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
收到单位及个人往来	25,740,099.71	10,185,321.24
税费返还以外的政府补助	15,281,595.48	8,877,368.58
收到的投标保证金、履约保证金	4,371,987.05	6,912,115.53
收到的利息收入	472,661.36	1,049,055.29
收回保函保证金		513,594.80
其他	3,678,404.48	4,145,154.39
合计	49,544,748.08	31,682,609.83

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
费用开支	24,884,995.11	20,539,796.39
支付的往来款	44,052,694.81	43,805,687.06
职工借支款及备用金	3,762,811.17	3,023,482.39
支付的履约保证金、投标保证金	4,009,730.22	6,861,570.11
支付保函保证金	1,864,799.29	2,125,204.32

项目	本期	上期
捐赠、罚款支出	2,032,422.25	
合计	80,607,452.85	76,355,740.27

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上期
支付租赁款		1,395,555.74
其他	3,877.28	
合计	3,877.28	1,395,555.74

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,656,913.56	1,739,914.34
加：信用减值准备	411,409.88	1,118,109.92
资产减值损失	15,414,600.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	598,030.96	663,878.68
使用权资产累计折旧	1,243,438.56	1,243,438.74
无形资产摊销	2,873,847.29	2,326,164.00
长期待摊费用摊销	668,863.67	283,077.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	19,016.12	-451,325.60
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	85,074.68	166,738.33
投资损失	-628,553.93	-1,195,766.69
递延所得税资产减少	134,954.40	320,986.04
递延所得税负债增加	-186,515.78	-314,827.26
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-47,531,000.25	-90,836,139.09
经营性应付项目的增加	21,863,621.88	94,774,473.65

补充资料	本期	上期
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,690,126.08	9,838,722.93
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	88,824,351.64	112,121,022.10
减：现金的期初余额	112,121,022.10	118,412,186.94
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	-23,296,670.46	-6,291,164.84

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	88,824,351.64	112,121,022.10
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	88,824,351.64	112,121,022.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	88,824,351.64	112,121,022.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	3,476,408.81	保函保证金

合计	3,476,408.81
----	--------------

## 45、租赁

### (1) 本公司作为承租方

项目	本期
租赁负债的利息	83,825.02
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	924,869.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	725,684.78

### (2) 本公司作为出租人经营租赁

项目	本期
经营租赁收入	155,229.36
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

## 七、研发支出

### 1.按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	486,738.21	408,606.71		
物业及水电费	45,850.64			
房租	90,992.78			
合计	623,581.63	408,606.71		

### 2.资本化的研发支出

#### (1) 开发支出按研发项目列示

项目名称	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
成都前程万道-晓通 5.0		408,606.71				408,606.71
合计		408,606.71				408,606.71

## 八、合并范围的变更

报告期本公司未发生增减变动。

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

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)
广西锦绣红城人力资源有限公司（百色新贝福人力资源有限公司）	百色	广西	人力资源服务	48
平南锦绣前程人力资源有限公司	贵港	广西	人力资源服务	40
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	贵港	广西	人力资源服务	45
防城港市锦绣文旅人力资源有限公司	防城港	广西	人力资源服务	49

## 十、政府补助

### （1）应收政府补助

项目	期末余额	列报项目
服务业龙头企业经济贡献奖	1,000,000.00	其他应收款
合计	1,000,000.00	

### （2）计入当期损益的政府补助

项目	本期	上期	列报项目
稳岗补贴	364,910.90	5,871,000.64	其他收益
留工补贴	42,000.00	1,619,020.00	其他收益
租赁补贴	256,603.77	262,503.77	其他收益
新毕业大学生就业补贴	113,603.36	261,681.99	其他收益
高新补贴	-	200,000.00	其他收益
扩岗补贴	6,000.00	196,500.00	其他收益
政府扶持资金	5,552,310.22	190,699.03	其他收益
营业营利性服务业奖励	-	50,000.00	其他收益
入孵企业场地水电补贴	-	8,800.00	其他收益
新增岗位补贴	127,237.36	3,851.05	其他收益
其他	412.89	186,753.72	其他收益
合计	6,463,078.50	8,850,810.20	

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。



## 1、风险管理目标和政策

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

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

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 28.02%，本公司不存在重大的信用集中风险。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义

务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(3) 市场风险

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

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在银行借款及应付债券等长期带息债务，本公司所承担的利率风险不重大。

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 70.09%（2022 年：66.08%）。

十二、关联方关系及关联方交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

(1) 本公司的控股股东

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

(2) 本公司的实际控制人

名称	直接持股比例（%）	间接持股比例（%）	出资方式
周文皓	14.1965	23.6763	现金出资

## 2、本公司的其他关联方

关联方名称	与公司关系
广西旅游发展集团有限公司	持股 34.0001%的股东之母公司
广西旅发实业有限公司	持股 34.0001%的股东
南宁贝福文化传播有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
桂林苏桥新区供水有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发壮美优品有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发铁建商品混凝土有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发防城港投资有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发富兴投资开发有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发广悦尊五象酒店管理有限公司第一分公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发桂林投资有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发健康养老有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发酒店集团有限公司朝阳路分公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发科技有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发南国教育管理有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发南国体育产业发展有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发南国文体商业管理有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
广西旅发元境文化旅游开发有限公司	控股股东对其有重大影响的公司
北京欧利格斯科技发展有限公司	控股股东对其有重大影响的公司

## 3、关联方交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期	上期
南宁贝福文化传播有限公司	广告宣传	2,012,471.41	988,120.30

### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期	上期
桂林苏桥新区供水有限公司	人力资源服务收入	95,447.78	104,978.89
广西旅游发展集团有限公司	其他人力资源服务收入	446,226.42	
广西旅发壮美优品有限公司	人力资源服务收入	64,446.57	20,455.14
广西旅发铁建商品混凝土有限公司	人力资源服务收入	44,683.33	

广西旅发防城港投资有限公司	人力资源服务收入	279,316.45	
广西旅发富兴投资开发有限公司	人力资源服务收入	103,843.63	
广西旅发广悦尊五象酒店管理有限公司第一分公司	其他人力资源服务收入	11,735.96	
广西旅发桂林投资有限公司	人力资源服务收入	499,570.57	
广西旅发健康养老有限公司	人力资源服务收入	183,420.81	
广西旅发酒店集团有限公司朝阳路分公司	人力资源服务收入	588,921.49	
广西旅发科技有限公司	人力资源服务收入	472,109.39	
广西旅发南国教育管理有限公司	人力资源服务收入	374,755.82	
广西旅发南国体育产业发展有限公司	人力资源服务收入	218,256.99	
广西旅发南国文体商业管理有限公司	人力资源服务收入	217,548.06	
广西旅发元境文化旅游开发有限公司	人力资源服务收入	303,933.04	

#### 4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	桂林苏桥新区供水有限公司	2,265.71		8,612.14	
应收账款	广西旅游发展集团有限公司	99,000.00			
应收账款	广西旅发壮美优品有限公司	8,842.64		3,468.66	
应收账款	广西旅发铁建商品混凝土有限公司	3,628.31			
应收账款	广西旅发桂林投资有限公司	51,200.00			
应收账款	广西旅发科技有限公司	195,942.38			
应收账款	广西旅发南国教育管理有限公司	16,540.00			
应收账款	广西旅发南国文体商业管理有限公司	104,041.39			
应收账款	广西旅发元境文化旅游开发有限公司	11,614.14			
小计		493,074.57		12,080.80	
其他应收款	北京欧利格斯科技发展有限公司			225,000.00	
小计				225,000.00	
应付账款	南宁贝福文化传播有限公司	1,078,000.00		108,092.00	
小计		1,078,000.00		108,092.00	

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

#### 2、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	130,189,475.81	116,380,135.63
1-2 年	36,734.58	2,359,691.00
2-3 年	56,370.32	2,846,050.00
3-4 年	2,845,820.00	22,848.00
4-5 年	22,848.00	
5 年以上	6,046.70	6,541.70
小计	133,157,295.41	121,615,266.33
减：坏账准备	1,028,262.50	818,575.20
合计	132,129,032.91	120,796,691.13

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款：					
风险组合	132,869,685.87	99.78	821,443.20	0.62	132,048,242.67
性质组合	80,790.24	0.06			80,790.24
组合小计	132,950,476.11	99.84	821,443.20	0.62	132,129,032.91
单项计提预期信用损失的应收账款	206,819.30	0.16	206,819.30	100.00	
合计	133,157,295.41	100.00	1,028,262.50	0.77	132,129,032.91

接上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款：					
风险组合	121,581,694.71	99.97	818,575.20	0.67	120,763,119.51
性质组合	33,571.62	0.03			33,571.62
组合小计	121,615,266.33	100.00	818,575.20	0.67	120,796,691.13
单项计提预期信用损失的应收账款					
合计	121,615,266.33	100.00	818,575.20	0.67	120,796,691.13

①按风险组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,142,257.19		
1-2 年	3,162.96	316.30	10.00
2-3 年	49,551.02	9,910.20	20.00
3-4 年	2,645,820.00	793,746.00	30.00
4-5 年	22,848.00	11,424.00	50.00
5 年以上	6,046.70	6,046.70	100.00
合计	132,869,685.87	821,443.20	0.62

续上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,346,564.01		
1-2 年	2,359,691.00	235,969.10	10.00
2-3 年	2,846,050.00	569,210.00	20.00
3-4 年	22,848.00	6,854.40	30.00
4-5 年			
5 年以上	6,541.70	6,541.70	100.00
合计	121,581,694.71	818,575.20	0.67

## ② 单项计提预期信用损失的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西兴桂物流有限公司	5,819.30	5,819.30	100.00	预计无法收回
广西天隆房地产开发有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
广西天等百润商业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
广西建政集团有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	预计无法收回
合计	206,819.30	206,819.30	100.00	

## (3) 坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	818,575.20	68,837.30			-65,969.30	821,443.20
单项计提坏账准备		140,850.00			65,969.30	206,819.30
合计	818,575.20	209,687.30				1,028,262.50

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,480,711.36	31,224,488.96
合计	37,480,711.36	31,224,488.96

## (1) 按账龄列示其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	36,541,255.26	30,090,740.41
1-2 年	692,988.21	888,692.76
2-3 年	193,627.29	87,398.64
3-4 年	25,955.00	206,704.57
4-5 年	50,652.12	67,477.80
5 年以上	305,003.40	329,205.90
小计	37,809,481.28	31,670,220.08
减：坏账准备	328,769.92	445,731.12
合计	37,480,711.36	31,224,488.96

(2) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款：					
风险组合	16,253,653.24	42.99	328,769.92	2.02	15,924,883.32
性质组合	21,555,828.04	57.01			21,555,828.04
组合小计	37,809,481.28	100.00	328,769.92	0.87	37,480,711.36
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	37,809,481.28	100.00	328,769.92	0.87	37,480,711.36

接上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款：					
风险组合	12,689,634.27	40.07	445,731.12	3.51	12,243,903.15
性质组合	18,980,585.81	59.93			18,980,585.81
组合小计	31,670,220.08	100.00	445,731.12	1.41	31,224,488.96
单项计提预期信用损失的其他应收款					



种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	31,670,220.08	100.00	445,731.12	1.41	31,224,488.96

(3) 按风险组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,704,124.55		
1-2 年	32,463.75	3,246.37	10.00
2-3 年	193,627.29	38,725.46	20.00
3-4 年	16,555.00	4,966.50	30.00
4-5 年	50,102.12	25,051.06	50.00
5 年以上	256,780.53	256,780.53	100.00
合计	16,253,653.24	328,769.92	2.02

续

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,768,350.61		
1-2 年	277,492.59	27,749.26	10.00
2-3 年	77,998.64	15,599.73	20.00
3-4 年	196,154.57	58,846.37	30.00
4-5 年	52,204.20	26,102.10	50.00
5 年以上	317,433.66	317,433.66	100.00
合计	12,689,634.27	445,731.12	3.51

(4) 坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	445,731.12			445,731.12
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	116,961.20			116,961.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	328,769.92			328,769.92

### 3、长期股权投资

#### (1) 分类情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司的投资	85,466,606.93	15,073,100.00	70,393,506.93	83,566,606.93		83,566,606.93
联营公司的投资	4,889,088.51		4,889,088.51	5,607,330.52		5,607,330.52
合计	90,355,695.44	15,073,100.00	75,282,595.44	89,173,937.45		89,173,937.45

#### (2) 对子公司投资：

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

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西高智人力资源有限公司	31,973,100.00			31,973,100.00
广西锦绣前程大数据服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
广西锦绣通达人力资源有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
贵港锦绣前程人力资源有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
广西锦绣前程信息科技有限公司	1,900,000.00	100,000.00		2,000,000.00
成都前程万道科技有限公司		1,800,000.00		1,800,000.00
合计	83,566,606.93	1,900,000.00		85,466,606.93

### (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
联营公司					
广西锦绣红城人力资源有限公司	2,537,362.33			361,208.99	2,898,571.32
平南锦绣前程人力资源有限公司	790,314.23			75,358.73	865,672.96
桂平市锦绣前程人力资源有限公司	1,307,612.60		366,851.34	184,082.97	1,124,844.23
防城港市锦绣文旅人力资源有限公司	972,041.36		979,944.60	7,903.24	
合计	5,607,330.52		1,346,795.94	628,553.93	4,889,088.51

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,595,611,789.24	1,573,978,124.92	1,701,097,679.61	1,673,132,393.97
其他业务	468,383.10	9,400.00	425,796.39	
合计	1,596,080,172.34	1,573,987,524.92	1,701,523,476.00	1,673,132,393.97

### 5、投资收益

项目	本期	上期
子公司分配的股利	1,350,824.19	1,330,265.49
权益法核算的长期股权投资收益	628,553.93	1,085,211.70
合计	1,979,378.12	2,415,477.19

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-19,016.12	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,463,078.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-2,063,380.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,380,682.15	
所得税影响额	618,094.46	
少数股东权益影响额（税后）	93,091.62	

项目	本期发生额	说明
合计	3,669,496.07	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.3834	-0.1425	-0.1425
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.1418	-0.1804	-0.1804

广西锦绣前程人力资源股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

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	259,437.72	700,317.33	186,414.52	1,021,303.37
递延所得税负债	220,815.99	640,476.56	220,815.99	955,303.82
盈余公积	8,036,693.42	8,038,815.32	7,724,575.23	7,734,615.33
未分配利润	28,889,466.01	28,908,563.15	32,396,971.02	32,487,331.94

#### (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

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-19,016.12
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,463,078.50
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,063,380.23
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,380,682.15</b>
减：所得税影响数	618,094.46
少数股东权益影响额（税后）	93,091.62
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,669,496.07</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用