



如是集团

NEEQ : 873224

如是人力科技集团股份有限公司

Roshi Human Resources Technology Group Co., Ltd.



半年度报告

2024

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、公司负责人常宇、主管会计工作负责人殷彩云及会计机构负责人（会计主管人员）殷彩云保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 18

第四节 股份变动及股东情况 22

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 24

第六节 财务会计报告 26

附件 I 会计信息调整及差异情况 112

附件 II 融资情况 112

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

释义

释义项目		释义
公司、股份有限公司	指	如是人力科技集团股份有限公司
董事会	指	如是人力科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	如是人力科技集团股份有限公司监事会
股东大会	指	如是人力科技集团股份有限公司股东大会
《公司章程》	指	《如是人力科技集团股份有限公司公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	如是人力科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Roshi Human Resources Technology Group Co., Ltd.		
	Roshi Group		
法定代表人	常宇	成立时间	2013 年 7 月 26 日
控股股东	控股股东为（常宇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（常宇），一致行动人为（常薇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-职业中介服务（L7262）		
主要产品与服务项目	岗位外包、人事管理及其他人力资源服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	如是集团	证券代码	873224
挂牌时间	2022 年 9 月 15 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	83,778,700
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市杏花岭区府西街 69 号国贸大厦东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	曲迎秋	联系地址	辽宁省大连高新技术产业园区黄浦路 555 号浦项 IT 中心 1 单元 12 层 1 号-1
电话	15998455127	电子邮箱	quyingqiu@roshi.cn
传真	0411-82531868		
公司办公地址	辽宁省大连高新技术产业园区黄浦路 555 号浦项 IT 中心 1 单元 12 层 1 号-1	邮政编码	116023
公司网址	www.roshi.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200071572188C		
注册地址	辽宁省大连高新技术产业园区黄浦路 555 号浦项 IT 中心 1 单元 12 层 1 号-1		
注册资本（元）	83,778,700	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司主营业务属于人力资源服务行业，是集管理、研发、销售为一体的人力资源服务供应商，主要从事岗位外包（技术型、通用型）、人事管理及其他人力资源服务。多年来，公司依托强大的自主研发能力、智能的平台执行系统、高效的人力资源解决方案、丰富的市场运营经验以及完整的资源产业链优势，为客户提供全方位的人力资源服务。

2、采购模式

公司的采购主要是向供应商采购相关人力资源服务。人力资源服务采购是指，公司为满足在全国不同地区的客户需求，基于公司完善的供应商名单资源库，以供应商的服务范围、收费标准、信用政策、服务质量及供应商业务背景等因素为主要指标，选聘当地人力资源服务供应商，采购相关人力资源落地服务，并通过评估、审核批准、签署合作协议等环节，最终纳入公司的正式服务供应商资源库，与相关服务供应商签署委托服务合同。

3、销售模式

公司从事人力资源服务行业多年，行业经验丰富，具有较强的渠道优势和客户资源优势。公司运营管理中心作为执行系统，承担销售职能，公司主要通过以下方式获取客户来源：

(1) 自主开发客户。公司科技管理中心提供前沿市场和客户需求的数据分析情况，运营管理中心下设的销售部在此基础上通过拜访、线上线下渠道等方式开发目标客户，获取客户需求，交付部为客户提供并执行专业化、精准化的服务方案。

(2) 凭借精准的人力资源以及完善的人力服务，公司长期与优质客户保持稳定合作。公司通过管理与数据归集进行数据分析，寻找存量客户再需求，持续为存量客户优质精准的人力服务。

(3) 现有客户的推荐介绍。公司凭借多年专业化的服务，在业内具有良好口碑，通过现有客户的推荐介绍，与潜在新客户建立合作关系。

4、盈利模式

目前公司收入主要来源于岗位外包和人事管理业务。公司通过提供精准的人力资源以及完善的人力服务获得稳定的客户，从而带来持续且稳定的利润。未来公司将继续依托科技管理中心强大的研发及数据、行业分析能力，聚焦岗位外包主业，扩展专业优势；创新招聘模式，助力行业数字化转型；扩大服务领域，提升智能化、数字化服务水平；利用人力优势，形成更多行业交付能力，最终通过“HR+”的创新模式，实现多元化的盈利模式，进一步提升公司的持续经营能力。

5、研发模式

公司作为高新技术企业，科技管理中心为公司运营提供数据和系统支持，承担公司系统和产品研发、数据分析、行业研究及智能控制职能。中心下设研发部、数据分析部、智能控制部、行业研究部。公司以科技管理中心的强大研发能力为依托，在行业特色、区域分布、技术支持及智能管理等方面彰显优势，不断提升公司实现数字化信息化转型能力，继续扩大以科技管理为核心的行业领先优势。公司充分利用行业分析、数据分析及研发平台的优势，持续推出产品和服务创新，不断满足多元化人力资源产品需求，持续提升人力资源服务能力，实现信息共享、业务协同、智能管理、降低成本、高效获客，通过数字化转型解决行业入口及小需求大市场问题，比拼运营和潜在候选人平台，提升公司核心竞争能力。

6、经营计划实现情况

(1) 夯实东北地区业务基础，挖掘市场潜力，打造东北地区第一人力服务品牌
依靠持续科技投入形成的服务系统优势，深耕东北地区市场，围绕重点行业、重点客户积极布局，深化

战略合作，夯实公司底盘；同时关注成长性行业，识别新兴独角兽企业，拓展“专精特新”制造业企业及新业态、新模式企业，不断提升服务水平，为区域内广大客户提供一站式人力资源全产业链服务。

（2）扩大非东北地区的业务拓展和业务布局，提升经济发达地区市场占比

在继续夯实东北地区业务基础的同时，在国内积极布局粤港澳大湾区、长三角、京津冀等区域经济一体化重点市场，加大上述区域已有子公司和事业部的业务开拓力度，提升服务效能，积极参与大型项目，将积累优势传递到目标市场。

（3）立足企业服务的不同应用场景，帮助客户做好人力资源服务的数字化转型

深刻洞察经营模式变革下的人力资源服务需求，充分了解服务过程中的各个应用场景，仔细调研服务客户的需求细节，集成最先进的应用软件模块，形成有针对性的细分应用场景解决方案，帮助客户进行人力资源管理的数字化转型。

（4）深入推进各业务系统的迭代升级，让科技赋能业务的降本增效

继续推进人事云等一系列应用型平台系统的研发投入，打造交付、交互、交易一体的生态圈，让数据发挥更大作用，支持公司业务开拓；同时，接入更多前沿的应用技术和解决方案，使之变得更加智能高效，推动工作效率、服务体验、管理决策和盈利模式的突破。通过构建技术壁垒支撑公司中长期持续高速增长。

（5）开展新招聘产品推广，为企业招聘和人才就业搭建更好的连接渠道

持续进行招聘领域的研发投入，不断迭代升级公司招聘产品，通过新产品的推广使用让更多人才和潜在人才进入公司的后备人才库，提升公司招聘效率，降低求职者的求职难度，为解决就业承担一份社会责任。

（二） 行业情况

根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“租赁和商业服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-职业中介服务（L7262）”。

（1）行业利好政策陆续出台。近年来，人力资源服务业相关利好政策频出，2022年3月，人社部印发《关于发挥人力资源服务机构作用助推劳务品牌建设的通知》，把助推劳务品牌建设作为发展人力资源服务业的重要内容，充分发挥人力资源服务机构匹配供需、精准高效的专业优势，主动寻找结合点、发力点和突破点，努力为劳务品牌高质量发展提供优质高效的人力资源支撑。2022年6月，人社部印发《关于开展人力资源服务机构稳就业促就业行动的通知》，组织各类人力资源服务机构，通过线上线下结合、跨区域协同等方式，针对多样化就业需求开展联合招聘，加大服务力度和招聘频次。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）市场规模保持稳定上升。人力资源服务企业市场规模与企业数量挂钩，宏观经济波动对人力资源服务市场影响较大，中国人力资源服务市场规模增速与GDP增速趋同。随着人力资源服务机构及从业人员数量的攀升，我国人力资源服务行业市场规模保持稳定上升的状态，我国人力资源服务行业的市场规模从2016年的1.18万亿元增长至2022年的2.62万亿元，人力资源服务业呈良好发展态势。

（3）经济复苏后，国家推动稳就业、稳增长，促进人力资源行业发展。2020年，我国城镇新增就业人数下滑至1186万人，同比减少12.3%，因此我国一直致力于经济复苏稳增长和稳就业，国务院、人社部等部门持续推出支持人力资源行业发展相关政策，2021年全年城镇新增就业1302万人，城镇调查失业率稳定在5%左右。相关鼓励政策持续加码，在提出稳定企业用工、提高就业质量等一系列支持人力资源行业整体发展相关政策的同时，鼓励发展灵活就业等新就业形态。2023年的政府工作报告中将2023年新增就业预期目标设置为1200万人，持续把解决就业问题放在突出位置，这将为人力资源行业的发展提供更大的空间和机遇。

（4）人力资源服务企业增加，行业竞争加剧。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。人社部的统计数据显示，全行业共有人力资源服务机构由 2016 年的 2.67 万家增加至 2022 年的 6.3 万家，行业从业人员由 55.3 万人上升至 104 万人；2022 年服务用人单位 5,268 万家次。目前，国有企业在市场竞争中仍处于主导地位，而民营人力资源服务公司数量迅速扩容，行业参与主体众多，市场竞争进一步加剧。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、根据辽宁省工业和信息化厅于 2023 年 12 月 22 日《关于公布辽宁省专精特新中小企业名单（2023 年度第二批）的通知》，公司被认定为辽宁省专精特新中小企业（2023 年度第二批），有效期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。 2、公司于 2022 年 12 月 14 日，被大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局认定为的高新技术企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	348,712,799.51	386,244,139.32	-9.72%
毛利率%	11.80%	14.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,349,591.86	21,608,939.78	-89.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,286,020.88	22,649,451.23	-94.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.90%	7.37%	-
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）	0.50%	7.72%	-
基本每股收益	0.03	0.26	-88.46%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	448,434,280.27	450,887,609.61	-0.54%
负债总计	184,241,160.99	189,119,350.54	-2.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	260,886,542.90	258,536,951.04	0.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.11	3.09	0.65%
资产负债率%（母公司）	42.27%	41.56%	-
资产负债率%（合并）	41.09%	41.94%	-
流动比率	2.25	2.24	-

利息保障倍数	6.93	10.68	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-20,723,778.06	27,723,046.03	-174.75%
应收账款周转率	1.43	1.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.54%	-8.35%	-
营业收入增长率%	-9.72%	-3.50%	-
净利润增长率%	-88.90%	-9.43%	-

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	80,653,386.96	17.99%	89,747,803.93	19.90%	-10.13%
应收票据	49,654,684.26	11.07%	47,805,426.87	10.60%	3.87%
应收账款	246,708,134.21	55.02%	247,545,170.65	54.90%	-0.34%
固定资产	12,203,863.90	2.72%	6,585,793.67	1.46%	85.31%
无形资产	541,547.14	0.12%	589,566.04	0.13%	-8.14%
商誉	18,744,162.31	4.18%	18,744,162.31	4.16%	0.00%
短期借款	95,111,111.11	21.21%	75,098,147.22	16.66%	26.65%

项目重大变动原因

1、 固定资产本期比上年同期金额增长85.31%，主要原因是：报告期内购置房屋所致。

（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	348,712,799.51	-	386,244,139.32	-	-9.72%
营业成本	307,576,916.39	88.2%	328,556,123.94	85.06%	-6.39%
毛利率	11.80%	-	14.94%	-	-
销售费用	6,717,145.20	1.93%	6,288,564.30	1.63%	6.82%
管理费用	17,016,984.70	4.88%	14,807,665.52	3.83%	14.92%
研发费用	5,835,028.00	1.67%	5,403,977.50	1.40%	7.98%
财务费用	1,660,389.04	0.48%	1,224,801.44	0.32%	35.56%
其他收益	1,294,027.28	0.37%	4,167,798.40	1.08%	-68.95%
营业利润	9,556,915.83	2.74%	25,728,762.95	6.66%	-62.86%

净利润	2,424,860.21	0.70%	21,854,884.03	5.66%	-88.90%
-----	--------------	-------	---------------	-------	---------

项目重大变动原因

- 1、财务费用本期比上年同期金额增长35.56%，主要原因是：报告期内利息收入减少所致。
- 2、其他收益本期比上年同期金额下降68.95%，主要原因是：报告期内政府补助减少所致。
- 3、营业利润本期比上年同期金额下降62.86%，主要原因是：报告期内受经济环境影响，营业收入下降、期间费用增加所致。
- 4、净利润本期比上年同期金额下降82.99%，主要原因是：报告期内受经济环境影响，营业收入下降、期间费用以及所得税费用增加所致。

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	348,712,799.51	386,244,139.32	-9.72%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	307,576,916.39	328,556,123.94	-6.39%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
岗位外包	329,294,162.47	301,527,318.05	8.43%	-6.40%	-5.46%	-9.84%
其中：技术型	150,992,952.41	129,514,882.01	14.22%	-9.99%	-10.13%	0.85%
通用型	178,301,210.06	172,012,436.04	3.53%	-3.13%	-1.60%	-29.82%
人事管理	11,141,481.48	2,799,541.33	74.87%	-53.31%	-45.73%	-4.48%
其他	8,277,155.56	3,250,057.01	60.73%	-21.61%	-27.33%	5.34%
小计	348,712,799.51	307,576,916.39	11.80%	-9.72%	-6.39%	-21.02%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1、人事管理类别营业收入比上年同期下降 53.31%，营业成本比上年同期下降 45.73%，主要原因是：公司减少人事管理类别业务量所致。

（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	-20,723,778.06	27,723,046.03	-174.75%
投资活动产生的现金流量净额	-6,388,194.11	11,102,346.21	-157.54%
筹资活动产生的现金流量净额	17,307,546.75	-25,777,497.65	167.14%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额下降 174.75%，主要原因是：本期收入下降导致销售商品收款减少以及本期支付税金、费用增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额下降 157.54%，主要原因是：本期购买固定资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增长 167.14%，主要原因是：上期进项分红所致。

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
如是人力资源服务（深圳）有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务派遣服务	15,000,000	16,696,774.11	7,065,656.16	58,354,083.58	-336,478.97
华夏外包服务（辽宁）有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务派遣服务	10,000,000	76,044,043.91	33,489,620.05	80,867,188.25	-108,875.52
华夏外包服务（大连）股份有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务派遣服务	17,970,000	53,990,572.35	33,239,860.81	93,863,429.56	752,683.45
大连如是云科技技术有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务派遣服务	30,000,000	5,386,618.96	5,386,605.67	-	-6,382,424.97

如是人力资源服务（北京）有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务派遣服务	20,000,000	33,538,169.86	22,243,996.07	25,940,394.88	2,009,244.02
大连如是通科技有限公司	控股子公司	人力资源服务	5,000,000	1,537,052.78	1,536,983.18	-	47,728.58
大连如是信息技术有限公司	控股子公司	人力资源服务	5,000,000	5,815,933.25	5,813,561.40	97,433.62	-63,819.22
如是纵横（杭州）科技有限公司	控股子公司	人力资源服务	20,000,000	19,356,631.33	15,880,542.26	20,558,306.94	-421,784.82
大连人仕云科技有限公司	控股子公司	技术咨询服务	1,000,000	1,782,584.25	1,704,653.98	891,089.10	425,064.30
如是纵横信息系统（上海）有限公司	控股子公司	信息技术服务	20,000,000	37,878,679.13	5,582,862.91	2,065,769.28	200,441.21
如是纵横（武汉）科技有限公司	控股子公司	信息技术服务、人力资源服务	20,000,000	18,343,519.89	13,034,489.31	23,975,091.49	-441,005.84
如是纵横（广州）科技服务	控股子公司	信息技术服务	5,000,000	4,407,809.81	1,420,708.20	11,157,164.77	-418,490.32

有限公司	司						
如是百河人力资源管理（上海）有限公司	控股子公司	信息技术服务、人力资源服务	2,000,000	10,216,699.23	2,609,334.40	7,529,456.87	615,489.61
如是纵横（上海）科技有限公司	控股子公司	信息技术服务、人力资源服务	5,000,000	992,580.21	363,455.32	1,370,597.38	-636,544.68
如是纵横（成都）科技有限公司	控股子公司	信息技术服务、人力资源服务	2,000,000	94,078.39	73,873.27	1,068.78	-26,126.73

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
如是纵横（上海）科技有限公司	新设	有助于实现公司的战略布局，符合公司的发展需要，将对公司未来财务与经营将产生积极影响。
如是纵横（成都）科技有限公司	新设	有助于实现公司的战略布局，符合公司的发展需要，将对公司未来财务与经营将产生积极影响。

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 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
宏观经济波动风险	人力资源服务行业与宏观经济波动具有较高的关联度。宏观经济明朗且增速较高的情况下，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。目前，我国经济处于结构调整的转型过程中，未来宏观经济的景气度面临一定的不确定性，可能对公司业务的发展带来不利影响。
市场竞争加剧风险	人力资源服务市场高度分散且竞争激烈。近几年，受到国家政策扶持，人力资源服务行业快速发展，从事人力资源服务的企业数量不断增加，预计未来仍将维持激烈的竞争态势，尤其是低端或简单的重复性通用型岗位外包业务和人事管理业务的竞争将更加激烈，小型服务商面临艰难的生存环境，未来服务商之间整合将加剧。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，人力资源服务企业竞争实力体现在提供服务的水平、掌握资源信息的数量、提供信息的质量等多个方面。虽然公司在人才资源、客户资源、经营管理能力、品牌知名度等方面积累了一定优势，但行业内的激烈竞争可能使公司的盈利能力存在下降的风险。
政策变化的风险	（1）公司从事人力资源中介服务的政策风险：根据《人力资源市场暂行条例》的规定，公司从事人力资源中介服务可能面临如下政策风险：①对用人单位资料真实性、合法性审查风险。人力资源服务机构在接受用人单位委托时，应当要求用人单位提供招聘简章、营业执照或者有关部门批准设立的文件、经办人的身份证件、用人单位的委托证明，并对所提供材料的真实性、合法性进行审查。如公司审核过程中未能尽职尽责的，可能因此承担责任。②诚信风险。人力资源服务机构接受用人单位委托招聘人员或者开展其他人力资源服务，不得采取欺诈、暴力、胁迫或者其他不正当手段，不得以招聘为名牟取不正当利益，不得介绍单位或者个人从事违法活动。如公司缺乏法律意识，不能坚持正确的价值取向，不能规范公司和员工依法合规开展业务的行为，从而使公司或公司员工出现上述不诚信行为的，不但公司会因此承担法律责任，也将影响公司的良好声誉。③活动组织风险。人力资源服务机构举办现场招聘会，应当制定组织实施办法、应急预案和安全保卫工作方案，核实参加招聘会的招聘单位及其招聘简章的真实性、合法性，提前将招聘会信息向社会公布，并对招聘中的各项活动进行管理。举办大型现场招聘会，应当符合《大型群众性活动安全管理条例》等法律法规的规定。公司在举办现场招聘会时，如组织实施办

	法、应急预案和安全保卫工作方案不严谨，核实参加招聘会单位材料时存在疏漏，或者对招聘中各项活动的管理存在漏洞的，可能由此引发安全事故或者社会事件，造成不良社会影响，如果公司召开程序不符合规定的，则同样会因此承担法律责任。 （2）公司从事劳务派遣业务的政策风险：①违规签订劳务派遣协议的风险。根据《劳务派遣暂行规定》，用工单位只能在临时性、辅助性或者替代性的工作岗位上使用被派遣劳动者。如果公司未能在签订劳务派遣协议时审查客户用工数量、岗位，公司与客户的劳务派遣协议可能面临部分或全部无效的后果。②劳务派遣协议的内容风险。根据《劳务派遣暂行规定》，劳务派遣协议应当包括法定内容，如果公司签署的劳务派遣协议，缺乏法定必备条款的，可能因此影响劳务派遣协议的正常履行，危害被派遣员工或用工单位的合法利益，公司也可能因此遭受损失。③员工工伤风险。根据《劳务派遣暂行规定》，被派遣劳动者在用工单位因工作遭受事故伤害的，劳务派遣单位应当依法申请工伤认定，用工单位应当协助工伤认定的调查核实工作。劳务派遣单位承担工伤保险责任，但可以与用工单位约定补偿办法。公司如在派遣员工遭受工伤、职业病时，如未依法申请工伤认定，或未明确与客户约定补偿办法的，公司可能承担工伤的赔偿责任。 （3）从事岗位外包业务的政策风险：①法律性质认定的风险。目前岗位外包业务还没有明确的法律概念相对应，没有专门的法律法规对岗位外包进行规范。实践中公司与客户之间一般适用《民法典》的规定对双方关系进行规范，公司与员工适用《劳动法》、《劳动合同法》规范双方关系，直接签订劳动合同。如果公司在岗位外包业务中不能与劳务派遣业务明确加以区分，分开管理，则岗位外包业务存在被认定为劳务派遣业务的风险。②劳动合同签订、履行风险。因公司与岗位外包人员签订劳动合同，法律上属于公司员工，需要严格按照《劳动法》《劳动合同法》签订劳动合同。如果在员工权利保障上公司不能与自有员工一视同仁，在合同的签订、履行上存在违反《劳动法》《劳动合同法》规定，公司因此承担相应的法律责任的风险。③政策变化风险。如今后国家对岗位外包业务增设从事岗位外包业务的资质要求，或者对从事岗位外包业务的条件、人员规模等进行相关限制，若公司不能及时顺应政策的变化，将对公司经营造成一定的影响。
人力成本上升风险	人力资源服务行业运营成本主要为人力成本，随着经济的发展、城市生活成本的上升，人力资源服务的成本很可能继续增加，如果公司人力资源成本上升幅度过快，可能会影响客户对相关服务的采购需求，从而将会给公司的业绩带来不利影响。
人才流失风险	公司是一家人力资源服务机构，人才的重要性更加凸显。公司经过多年的业务积累，培养了一批技术水平较高的研发人员和专业能力较强的交付与招聘人员。随着行业内竞争日趋激烈，未来公司可能会面临人才流失的风险。

合规风险	由于公司拥有的员工人数较多，且法律关系多样，涉及公司、员工和客户三方主体，各方的权利、义务若界定不清，公司可能因此与员工产生劳动争议，承担民事责任、行政责任。同时，如果客户在使用岗位外包人员、劳务派遣人员中存在不规范行为，或者违反安全生产法规、劳务派遣协议、劳务服务协议，造成工伤或其他损害而引发劳动争议，公司可能因此承担连带责任。 报告期内，公司虽然存在一定数量的劳动争议案件，但相对于公司庞大的员工数量，已发生的案件数量、标的金额都处于较低的水平，因此公司现有制度能够保护绝大多数劳动者权益。公司涉及劳动争议诉讼案件共 22 起，通过查阅裁判文书网劳动争议案件，劳动争议案件主要由以下原因引起：（1）解除劳动合同引起的劳动纠纷；（2）因未按规定支付工资、加班费引起的纠纷；（3）因工伤引起了劳动合同纠纷。公司案件大多原因为解除劳动合同引起的劳动纠纷，其次还有部分因工伤引起的劳动合同纠纷。在案件审理过程中会出现如下争议：（1）劳务派遣员工与用工单位的法律关系属于劳务派遣还是劳动合同；（2）劳动者与人力资源服务公司（劳动合同签订方）、用工单位之间属于劳务派遣还是岗位外包（外包）关系。
政府补助下降的风险	人力资源服务业务是国家服务经济体系的重要组成部分，经营过程中公司得到了政府部门的大力支持，政府部门给予公司一定的财政补贴以支持公司发展。随着经营规模的扩大，公司经营业绩不断改善，公司形成了突出的核心竞争优势，公司经营不依赖于政府补助。但如果未来政府补助下降甚至取消，仍将对公司的经营业绩带来一定不利影响。
公司拓展外部经营区域所面临的风险	公司业务以东北为主，陆续拓展到北京、上海、杭州、深圳、武汉、济南、广州等地，并设立了分子公司或者事业部。其主要开展的业务为技术型岗位外包业务。公司在业务拓展初期以人事派遣或人事管理业务为主要服务方向，因业务同质化，公司品牌在新区域内影响力较小，从而取得客户订单难度较大，团队人员信心不足，后续出现了人员不稳定等问题。公司总结经验教训调整战略方向，将东北以外新拓展区域的业务确定为技术型岗位外包，主要为 ITO、BPO 等业务，在此领域内客户需求人员为专业技术型人才，人员稀缺，市场能够满足客户需求的服务供给不足且水平尚弱。公司通过在东北地区多年的业务积累和经验摸索，以东北总部垂直管理的形式，给予分支机构指导和支持，满足了客户的需求，打开了市场。 公司在新拓展区域属于新面孔、新品牌，需要一定时期的积累才能树立良好的品牌形象，为客户所接受。无论是员工招聘还是客户拓展都有一定的难度。同时新区域从组建团队的磨合到稳定、从公司文化的植入到有序管理，新区域正常运转都需要一个过程，在这期间公司拓展投入的回报期有可能会延长或无法确定，具有一定的风险。
主营业务毛利率波动的风险	在人力资源服务领域，人力资源成本在用人成本中占据相当大

	的比例。近年来，随着各行业竞争的激烈加剧，企业客户对于降低成本、提升人力资源管理效率的需求日益迫切。与此同时，不同地区的最低工资标准不断上调，工资收入的变动具有一定的刚性，导致我国的人力资源成本持续上升。同时，越来越多的公司进入人力资源服务市场，整个行业的竞争水平也将不断提高，由此也引发了行业整体毛利率可能下降的趋势。 面对下游各行业的变化以及人力资源行业内部激烈的竞争环境，尽管公司拥有稳固的客户基础，能够为客户提供全面的人力资源服务解决方案，但如果未来人力资源服务行业的竞争继续加剧，或者人力资源成本上升速度过快，可能会影响客户对相关服务的采购需求，从而可能导致公司主营业务毛利率出现波动甚至下降。
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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(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	1,028,949.24	0.39%
作为被告/被申请人	3,918,298.49	1.48%
作为第三人	182,000.00	0.07%
合计	5,129,247.73	1.94%

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	15,000.00	1,981.14
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	291,825.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	120,000,000.00	95,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2023 年 7 月 31 日, 常宇、王春媛向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证合同》, 为如是人力科技集团股份有限公司 2023 年 7 月 27 日起到 2024 年 7 月 26 日止的期间内办理的最高不超过人民币 6000 万元的债务提供担保。2023 年 7 月 31 日, 大连如是云科技技术有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证合同》, 为如是人力科技集团股份有限公司 2023 年 7 月 27 日起到 2024 年 7 月 26 日止的期间内办理的最高不超过人民币 6000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日, 该担保合同下的借款金额为 6,000.00 万元。 2023 年 8 月 14 日, 常宇、王春媛向招商银行股份有限公司大连分行出具《最高额不可撤销担保书》, 为如是人力科技集团股份有限公司 2023 年 8 月 15 日起到 2024 年 8 月 14 日止的期间内办理的最高不超过人民币 4000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日, 该担保合同下的借款金额为 1,500.00 万元。 2024 年 3 月 12 日, 常宇向平安银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证担保合同》, 为如是人力科技集团股份有限公司 2024 年 3 月 12 日起到 2025 年 3 月 12 日止的期间内办理的最高不超过人民币 2000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日, 该担保合同下的借款金额为 2,000.00 万元。
--

(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
董监高	2022 年 3 月 20 日		挂牌	其他承诺 (提高公	在未来的经营管 理中, 将严格遵	正在履行中

				司治理水平 的承诺)	守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。	
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 20 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	2022 年 3 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 20 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	2022 年 3 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	规范及避免关联交易	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	规范及避免关联交易	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	规范及避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 25 日		日常经营	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 4 月 25 日		日常经营	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	3,711,631.74	0.83%	因客户涉及司法案件，公司子公司下属分公司相关的货款账户被北京市朝阳区公安分局冻结。
总计	-	-	3,711,631.74	0.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

相关事项系公司实现业务发展及生产经营的正常所需，不会对公司造成不利影响，亦不会损害公司和全体股东的利益。
--

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,120,000	3.72%	33,034,675	36,154,675	43.15%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	14,415,300	14,415,300	17.21%
	董事、监事、高管	0	0%	687,175	687,175	0.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	80,658,700	96.28%	-33,034,675	47,624,025	56.85%
	其中：控股股东、实际控制人	57,661,200	68.83%	-14,415,300	43,245,900	51.62%
	董事、监事、高管	2,748,700	3.28%	-687,175	2,061,525	2.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		83,778,700	-	0	83,778,700	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	常宇	57,661,200	0	57,661,200	68.8256%	43,245,900	14,415,300	0	0
2	辽宁佰斯特科技有限公司	17,160,000	-100	17,159,900	20.4824%	0	17,159,900	0	0
3	常薇	3,088,800	0	3,088,800	3.6869%	2,316,600	772,200	0	0
4	李国峰	2,748,700	0	2,748,700	3.2809%	2,061,525	687,175	0	0
5	张莉	1,560,000	0	1,560,000	1.8620%	0	1,560,000	0	0

6	安 晓 荣	780,000	0	780,000	0.9310%	0	780,000	0	0
7	姚 景 伟	780,000	0	780,000	0.9310%	0	780,000	0	0
8	陈 继 红	0	100	100	0.0001%	0	100	0	0
合计		83,778,700	-	83,778,700	100%	47,624,025	36,154,675	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

常宇与常薇系姐弟关系；李国峰为辽宁佰斯特科技有限公司的控股股东。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
常宇	董事长、总经理	男	1973年4月	2022年3月13日	2025年3月12日	57,661,200	0	57,661,200	68.8256%
李国峰	董事	男	1977年4月	2022年3月13日	2025年3月12日	2,748,700	0	2,748,700	3.2809%
王飞	董事、副总经理	女	1983年1月	2022年3月13日	2025年3月12日	0	0	0	0%
张洪海	独立董事	男	1972年11月	2022年3月13日	2025年3月12日	0	0	0	0%
姜大海	独立董事	男	1974年1月	2023年8月16日	2025年3月12日	0	0	0	0%
路军	监事会主席	男	1972年4月	2023年7月27日	2025年3月12日	0	0	0	0%
李媛	监事	女	1983年1月	2023年7月27日	2025年3月12日	0	0	0	0%
林惠子	监事	女	1996年11月	2022年10月20日	2025年3月12日	0	0	0	0%
殷彩云	财务负责人	女	1988年8月	2022年3月13日	2025年3月12日	0	0	0	0%
曲迎秋	董事会秘书	女	1986年7月	2022年3月13日	2025年3月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理常宇与股东常薇为姐弟关系，董事李国峰为辽宁佰斯特科技有限公司的控股股东。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与公司股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王飞	董事	新任	董事、副总经理	因公司业务发展及分工细化需要，聘任王飞女士为公司副总经理。

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

王飞，女，1983年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。2007年5月至今，在华厦外包服务（大连）股份有限公司历任客服副经理、客服经理、客服总监、副总经理、总经理；2020年3月至今，担任公司董事。2024年3月至今，担任公司董事、副总经理。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
高级管理人员	6	0	0	6
行政人员	31	17	15	33
研发人员	18	0	13	5
运营人员	187	64	93	158
销售人员	26	11	12	25
财务人员	23	1	6	18
合规、风控及审计人员	9	3	6	6
员工总计	300	96	145	251

截至2024年6月20日，公司、控股子公司共有在职员工12,587人，公司自有员工为251人，岗位外包人员为5,644人，劳务派遣人员6,692人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	80,653,386.96	89,747,803.93
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	五(二)	49,654,684.26	47,805,426.87
应收账款	五(三)	246,708,134.21	247,545,170.65
应收款项融资	五(四)	2,279,396.38	
预付款项	五(五)	2,193,808.64	275,458.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(六)	27,795,355.86	31,143,427.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	1,040,592.39	657,076.18
流动资产合计		410,325,358.70	417,174,363.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五(八)	12,203,863.90	6,585,793.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(九)	2,493,177.21	3,950,578.31
无形资产	五(十)	541,547.14	589,566.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五(十一)	18,744,162.31	18,744,162.31
长期待摊费用	五(十二)	332,056.30	114,130.75
递延所得税资产	五(十三)	3,794,114.71	3,729,015.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,108,921.57	33,713,246.29
资产总计		448,434,280.27	450,887,609.61
流动负债：			
短期借款	五(十四)	95,111,111.11	75,098,147.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十五)	3,864,335.88	2,198,798.18
预收款项			
合同负债	五(十六)	8,491.37	3,011,231.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十七)	39,958,039.26	40,778,086.84
应交税费	五(十八)	4,931,422.70	9,950,737.33
其他应付款	五(十九)	37,149,125.14	52,900,733.58
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十)	1,639,097.66	2,335,601.33
其他流动负债	五(二十一)	8,010.73	180,603.97
流动负债合计		182,669,633.85	186,453,939.70
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十二)	869,506.53	1,518,499.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(二十三)	234,729.33	575,699.50
递延收益			
递延所得税负债	五(十三)	467,291.28	571,212.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,571,527.14	2,665,410.84
负债合计		184,241,160.99	189,119,350.54
所有者权益：			
股本	五(二十四)	83,778,700.00	83,778,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十五)	88,541,133.51	88,541,133.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十六)	30,259,987.31	29,539,011.30
一般风险准备			
未分配利润	五(二十七)	58,306,722.08	56,678,106.23
归属于母公司所有者权益合计		260,886,542.90	258,536,951.04
少数股东权益		3,306,576.38	3,231,308.03
所有者权益合计		264,193,119.28	261,768,259.07
负债和所有者权益合计		448,434,280.27	450,887,609.61

法定代表人：常宇

主管会计工作负责人：殷彩云

会计机构负责人：殷彩云

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		39,516,621.29	39,951,138.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		38,861,797.47	16,202,282.49
应收账款	十四(一)	153,775,444.91	175,635,878.94
应收款项融资		2,279,396.38	
预付款项		708,024.39	27,735.96

其他应收款	十四(二)	44,862,651.07	59,028,403.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		980,637.23	504,268.64
流动资产合计		280,984,572.74	291,349,707.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(三)	168,636,612.36	146,036,612.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,168,966.55	3,285,150.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		578,296.98	711,792.72
无形资产		63,190.86	68,633.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		120,610.15	51,337.82
递延所得税资产		2,643,795.51	2,708,172.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		181,211,472.41	152,861,699.09
资产总计		462,196,045.15	444,211,406.55
流动负债：			
短期借款		95,111,111.11	75,098,147.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,235,504.90	13,851,272.57
预收款项			
合同负债			1,818,396.23
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		3,753,751.76	7,006,930.97
应交税费		497,169.34	1,948,278.22
其他应付款		82,083,586.00	83,599,786.60
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		284,283.95	282,749.73
其他流动负债			109,103.77
流动负债合计		194,965,407.06	183,714,665.31
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		330,446.45	445,315.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			340,970.17
递延收益			
递延所得税负债		86,744.55	106,768.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		417,191.00	893,054.26
负债合计		195,382,598.06	184,607,719.57
所有者权益：			
股本		83,778,700.00	83,778,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,466,873.74	64,466,873.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,259,987.31	29,539,011.30
一般风险准备			
未分配利润		88,307,886.04	81,819,101.94
所有者权益合计		266,813,447.09	259,603,686.98
负债和所有者权益合计		462,196,045.15	444,211,406.55

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五(二十八)	348,712,799.51	386,244,139.32
其中：营业收入		348,712,799.51	386,244,139.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		340,612,454.56	358,464,136.55
其中：营业成本	五(二十八)	307,576,916.39	328,556,123.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十九)	1,805,991.23	2,183,003.85
销售费用	五(三十)	6,717,145.20	6,288,564.30
管理费用	五(三十一)	17,016,984.70	14,807,665.52
研发费用	五(三十二)	5,835,028.00	5,403,977.50
财务费用	五(三十三)	1,660,389.04	1,224,801.44
其中：利息费用		1,712,478.91	1,786,692.50
利息收入		99,758.04	638,153.31
加：其他收益	五(三十四)	1,294,027.28	4,167,798.40
投资收益（损失以“-”号填列）			-5,717,289.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十五)	154,919.69	-1,263,672.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十六)	7,623.91	761,924.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,556,915.83	25,728,762.95
加：营业外收入			
减：营业外支出		55,100.56	56,054.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,501,815.27	25,672,708.25
减：所得税费用	五(三十八)	7,076,955.06	3,817,824.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,424,860.21	21,854,884.03
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)		2,424,860.21	21,854,884.03
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)		75,268.35	245,944.25
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,349,591.86	21,608,939.78
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,349,591.86	21,608,939.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		75,268.35	245,944.25
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.03	0.26
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.03	0.26

法定代表人：常宇

主管会计工作负责人：殷彩云

会计机构负责人：殷彩云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四(四)	117,943,715.69	143,769,761.16
减：营业成本	十四(四)	96,402,990.53	120,492,766.39
税金及附加		317,933.96	389,440.45
销售费用		845,729.65	967,276.40

管理费用		5,851,886.20	3,166,298.18
研发费用		5,835,028.00	5,403,977.50
财务费用		1,608,215.11	1,552,888.57
其中：利息费用		1,640,112.21	1,758,636.10
利息收入		36,158.74	214,707.04
加：其他收益		351,005.83	2,017,526.15
投资收益（损失以“-”号填列）			28,675,237.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		106,501.13	15,368.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-185.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,539,439.20	42,505,061.38
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,502.30	33,217.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,537,936.90	42,471,843.83
减：所得税费用		328,176.79	384,586.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,209,760.11	42,087,257.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,209,760.11	42,087,257.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,209,760.11	42,087,257.70

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		366,179,091.71	440,049,335.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十)	2,693,113.72	13,760,315.84
经营活动现金流入小计		368,872,205.43	453,809,650.93
购买商品、接受劳务支付的现金		16,764,698.67	47,752,837.33
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		311,256,710.48	333,696,529.63
支付的各项税费		39,241,342.09	28,444,949.73
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十)	22,333,232.24	16,192,288.21
经营活动现金流出小计		389,595,983.49	426,086,604.90
经营活动产生的现金流量净额		-20,723,778.06	27,723,046.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			45,182,921.34
取得投资收益收到的现金			98,922.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			237,450.94

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			47,019,294.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,388,194.11	29,648.77
投资支付的现金			35,887,299.78
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			
投资活动现金流出小计		6,388,194.11	35,916,948.55
投资活动产生的现金流量净额		-6,388,194.11	11,102,346.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			234,734.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			234,734.08
取得借款收到的现金		55,289,000.00	20,289,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		55,289,000.00	20,523,734.08
偿还债务支付的现金		35,289,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,601,367.80	44,930,301.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,484,732.96
支付其他与筹资活动有关的现金		1,091,085.45	1,370,930.54
筹资活动现金流出小计		37,981,453.25	46,301,231.73
筹资活动产生的现金流量净额		17,307,546.75	-25,777,497.65
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		-9,804,425.42	13,047,894.59
加：期初现金及现金等价物余额		86,646,180.64	116,665,960.57
六、期末现金及现金等价物余额		76,841,755.22	129,713,855.16

法定代表人：常宇

主管会计工作负责人：殷彩云

会计机构负责人：殷彩云

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,425,321.92	195,388,313.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,531,567.96	3,983,708.55
经营活动现金流入小计		131,956,889.88	199,372,022.33
购买商品、接受劳务支付的现金		78,909,593.68	78,424,740.89
支付给职工以及为职工支付的现金		33,349,810.48	49,080,380.34

支付的各项税费		4,449,063.25	4,220,709.07
支付其他与经营活动有关的现金		5,223,275.79	22,663,064.86
经营活动现金流出小计		121,931,743.20	154,388,895.16
经营活动产生的现金流量净额		10,025,146.68	44,983,127.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			52,482,921.34
取得投资收益收到的现金			34,491,450.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			88,474,371.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,197,166.67	9,919.03
投资支付的现金		22,600,000.00	43,287,299.78
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			
投资活动现金流出小计		28,797,166.67	43,297,218.81
投资活动产生的现金流量净额		-28,797,166.67	45,177,152.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		55,289,000.00	20,289,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		55,289,000.00	20,289,000.00
偿还债务支付的现金		35,289,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,529,001.10	42,445,568.23
支付其他与筹资活动有关的现金		133,495.74	199,547.95
筹资活动现金流出小计		36,951,496.84	42,645,116.18
筹资活动产生的现金流量净额		18,337,503.16	-22,356,116.18
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		-434,516.83	67,804,163.78
加：期初现金及现金等价物余额		39,819,514.83	15,472,275.43
六、期末现金及现金等价物余额		39,384,998.00	83,276,439.21

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	十二
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	五（二十三）

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

如是人力科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

如是人力科技集团股份有限公司(以下简称本公司或公司)系大连如是英才人力资源服务集团有限公司(以下简称如是有限公司)，以 2019 年 1 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立。本公司于 2019 年 3 月 25 日在大连市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91210200071572188C 的营业

执照，现注册资本为人民币 8,377.87 万元，总股本为 8,377.87 万股(每股面值人民币 1 元)。公司注册地：辽宁省大连高新技术产业园区黄浦路 555 号浦项 IT 中心 1 单元 12 层 1 号-1；法定代表人：常宇。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个委员会和董事会办公室。公司下设销售部、研发部、行政部、人力资源部等主要职能部门。

本公司属人力资源服务行业。经营范围为：计算机软件设计、开发；数据处理服务；软件外包服务；会计服务；劳务派遣；以服务外包形式从事人力资源服务；为劳动者介绍用人单位、为用人单位推荐劳动者；为用人单位和个人提供职业信息介绍服务；高级人才寻访服务；人力资源供求信息的收集和发布、就业和创业指导；人力资源管理咨询；人力资源测评、人力资源培训、承接人力资源服务外包；预包装食品销售；有线电视业务代理服务；国内一般贸易；货物、技术进出口；第二类增值电信业务中的国内呼叫中心业务；第二类增值电信业务中的信息服务业务。

（二）公司历史沿革

本公司前身系大连面视科技有限公司(以下简称大连面试科技)，成立于 2013 年 7 月 26 日，由常薇与常宇共同出资设立，初始注册资本为 200.00 万元，其中：常薇出资人民币 198.00 万元，占注册资本的 99.00%；常宇出资人民币 2.00 万元，占注册资本的 1.00%。

2014 年 2 月 19 日，经大连面试科技股东会决议，同意增加注册资本 100.00 万元，其中：常薇认缴新增注册资本人民币 99.00 万元；常宇认缴新增注册资本人民币 1.00 万元，各股东均以货币出资，增资后注册资本变更为 300.00 万元。

2015 年 6 月 1 日，经大连面试科技股东会决议，同意增加注册资本 1,200.00 万元，由常宇以货币出资，增资后注册资本变更为 1,500.00 万元。

2015 年 11 月 23 日，经大连面试科技股东会决议，同意公司名称由大连面视科技有限公司变更为如是科技(大连)有限公司(以下简称如是科技有限)。

2017 年 10 月 25 日，经如是科技有限股东会决议，同意增加注册资本 6,000.00 万元，由常宇以货币出资，增资后注册资本变更为 7,500.00 万元；同时，公司名称由如是科技(大连)有限公司变更为大连如是英才人力资源服务集团有限公司。

2018 年 6 月 6 日，经如是科技有限股东会决议，同意常宇分别将其所持有的本公司 1.00%、1.00% 和 1.00% 的股权转让给安晓荣、姜德林和王凯，将其所持有的本公司 2.00% 的股权转让给张娅。

2018 年 6 月 26 日，经如是科技有限股东会决议，同意常宇将其所持有的本公司 1.00% 股权转让给

姚景伟。

2018 年 11 月 20 日，经如是科技有限股东会决议，同意公司申请减少注册资本 1,900.00 万元，其中：常宇减少货币出资 1,710.76 万元；常薇减少货币出资 75.24 万元；张娅减少货币出资 38.00 万元；安晓荣减少货币出资 19.00 万元；王凯减少货币出资 19.00 万元；娄德林减少货币出资 19.00 万元；姚景伟减少货币出资 19.00 万元，减资后公司注册资本变更为 5,600.00 万元。

2019 年 1 月 8 日，经如是科技有限股东会决议，同意常宇将其所持有的本公司 22.00% 的股权转让给辽宁佰斯特科技有限公司。

2019 年 3 月 13 日，根据如是科技有限股东会决议、发起人协议及章程，如是科技有限以 2019 年 1 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。如是科技有限 2019 年 1 月 31 日经审计的净资产为 78,441,800.16 元，按 0.2011:1 的比例折合股份总数 39,000 万股，每股面值 0.20 元，总计股本 7,800 万股，超过折股部分的净资产 441,800.16 元计入资本公积。

本公司于 2019 年 3 月 25 日在大连市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91210200071572188C 的营业执照，注册资本为人民币 7,800.00 万元，总股本为 39,000 万股(每股面值人民币 0.20 元)。

2020 年 3 月 31 日，常宇与娄德林、王凯分别签署《大连如是人力集团股份有限公司股份转让协议》，娄德林将其持有的本公司 390 万股股份、王凯将其持有的本公司 390.00 万股股份转让给常宇。

2020 年 12 月 16 日，根据本公司临时股东大会决议，公司申请调整股份总数及每股面值，将股份总数 39,000 万股、每股面值为 0.2 元调整为股份总数 7,800 万股、每股面值为 1.00 元。

2020 年 12 月 25 日，根据本公司临时股东大会决议，公司申请增加股本 497.87 万元，其中：共青城恒汇瑞诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)认购新增股本 373.40 万元；上海八运水科技发展有限公司认购新增股本 124.47 万元，增资后本公司股本变更为 8,297.87 万元。

2022 年 11 月 15 日，根据本公司临时股东大会决议，公司申请增加股本 80.00 万元，其中：常宇认购新增股本 40.00 万元；李国峰认购新增股本 40.00 万元，增资后本公司股本变更为 8,377.87 万元。

2023 年 6 月 29 日，共青城恒汇瑞诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式分别将其持有的 110.40 万股、263.00 万股转让给李国峰、常宇，上海八运水科技发展有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式将其持有的 124.47 万股转让给李国峰。

2024 年 6 月 19 日，辽宁佰斯特科技有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式将其持有 0.01 万股转让给陈继红。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司各股东持股数量及持股比例如下：

出资人名称	股份数量(万股)	股份比例(%)
常 宇	5,766.12	68.83
辽宁佰斯特科技有限公司	1,715.99	20.48
常 薇	308.88	3.69
李国峰	274.87	3.28
张 莉	156.00	1.86
安晓荣	78.00	0.93
姚景伟	78.00	0.93
陈继红	0.01	0.00
合 计	8,377.87	100.00

(三) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2024 年 8 月 22 日经公司第二届董事会第二十四次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十四)、附注三(十七)、附注三(十九)和附注三(二十六)等相关说明。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 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

本公司及境内子公司采用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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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长期股权投资，在取得原股权之日与合

并方与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、其他综合收益和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或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变

动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成

本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日评估其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, 公司按照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, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次

输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在

组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十五) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有

关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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现金、转让的非现金资产、所承担债务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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账

面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次

处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
运输工具	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

- (1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。
- (2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。
- (3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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结算的，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。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
-----	----------	-------

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软 件	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产

和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十六) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)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)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)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；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 岗位外包

技术型岗位外包服务与通用型岗位外包服务，属于某一时段内履行的履约义务。公司根据合同约定为客户提供岗位外包人力资源外包服务，公司每月依照实际派出人员数量，公司依据经双方确认的付款结算单确认当月收入。

(2) 人事管理服务

人事管理服务属于某一时段内履行的履约义务。公司依据国家相关政策与客户签订人事管理合同，提供服务，每月根据合同约定的代理种类的服务费标准按服务人数计算服务费确认收入。

(3) 其他业务

公司其他业务包括灵活就业、人才派遣及其他。

灵活就业属于某一时点履行的履约义务，公司在自由职业者完成客户任务后，按照合同约定比例收取服务费用，确认收入。

人才派遣属于某一时段内履行的履约义务。公司每月根据客户提供的派遣人员工资标准和考勤情况，编制员工工资表及应收取的服务费，向客户提交“付款通知单”，公司确认当月收入。

其他业务，公司与客户签订相关服务协议，为客户提供经营招聘及其他服务后，根据合同约定确认收入。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣

可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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. 承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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：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；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。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(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。

(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三(九)“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。

(三十) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计估计变更事项

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2024年1-6月
如是人力科技集团股份有限公司	15%
大连如是云科技技术有限公司	20%
华夏外包服务(沈阳)有限公司	25%
大连如是通科技有限公司	20%
如是纵横(杭州)科技有限公司	20%
华夏(大连)人力资源服务有限公司	25%
大连人仕云科技有限公司	20%
华夏(大连)企业管理咨询有限公司	20%
如是纵横信息系统(上海)有限公司	20%
如是纵横(武汉)科技有限公司	20%
如是人力资源服务(深圳)有限公司	20%
大连华夏如是企业管理有限公司	20%
如是纵横(大连)科技有限公司	20%
如是人力资源服务(北京)有限公司	20%
华夏外包服务(辽宁)有限公司	25%

华夏外包服务(大连)股份有限公司	25%
大连如是信息技术有限公司	20%
如是纵横(广州)科技服务有限公司	20%
如是百河人力资源管理(上海)有限公司	20%
如是纵横(上海)科技有限公司	20%
如是纵横(成都)科技有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

（1）高新技术企业税收优惠政策

2019 年 12 月 2 日, 本公司经大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局认定为高新技术企业, 取得《高新技术企业证书》, 证书编号: GR201934002174, 有效期三年; 2022 年 12 月 14 日, 本公司通过高新技术企业复审, 取得《高新技术企业证书》, 证书编号: GR202221200064, 有效期三年, 故 2024 年 1-6 月享受 15%的企业所得税优惠税率。

（2）小型微利企业税收优惠政策

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

报告期内, 本公司部分子公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（3）研究开发费用税前加计扣除政策

根据《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)、《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99 号), 2016 年 1 月 1 日起, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 按照本年度实际发生额的 50%, 从本年度应纳税所得额中扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 150%在税前摊销。2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 企业研发费用税前加计扣除比例由 50%、150%提高至 75%、175%。根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2021〕6 号), 财税〔2018〕99 号税收优惠政策于 2020 年 12 月 31 日到期后, 执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据国家税务总局财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告(国家税务总局公告 2023 年第 11 号)、财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告

(2023 年第 7 号)，2023 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

报告期内，本公司及部分子公司享受研发费用税前加计扣除政策。

3. 附加税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

报告期内，本公司部分子公司享受“六税两费”减免政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日；本期系指 2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日，上年同期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	-
银行存款	80,553,386.96	89,647,803.93
其他货币资金	100,000.00	100,000.00
合 计	80,653,386.96	89,747,803.93

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五错误!未找到引用源。

“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	52,268,088.70	50,431,999.35

种 类	期末数	期初数
减：坏账准备	2,613,404.44	2,626,572.48
账面价值合计	49,654,684.26	47,805,426.87

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,268,088.70	100.00	2,613,404.44	5.00	49,654,684.26

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	50,431,999.35	100.00	2,626,572.48	5.21	47,805,426.87

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	52,268,088.70	2,613,404.44	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,626,572.48	-13,168.04	-	-	-	2,613,404.44

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	253,069,642.76
1-2 年	4,687,118.44
2-3 年	5,084,557.67

账 龄	期末数
3 年以上	3, 217, 756. 26
账面余额小计	266, 059, 075. 13
减：坏账准备	19, 350, 940. 92
账面价值合计	246, 708, 134. 21

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	266, 059, 075. 13	100. 00	19, 350, 940. 92	7. 27	246, 708, 134. 21

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	267, 047, 801. 98	100. 00	19, 502, 631. 33	7. 30	247, 545, 170. 65

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	266, 059, 075. 13	19, 350, 940. 92	7. 27

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	253, 069, 642. 76	12, 653, 482. 14	5. 00
1-2 年	4, 687, 118. 44	937, 423. 69	20. 00
2-3 年	5, 084, 557. 67	2, 542, 278. 83	50. 00
3 年以上	3, 217, 756. 26	3, 217, 756. 26	100. 00
小 计	266, 059, 075. 13	19, 350, 940. 92	7. 27

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销 或核销	其他	
按组合计提坏账准备	19,502,631.33	-151,690.41	-	-	-	19,350,940.92

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,279,396.38	-

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	-	2,279,396.38	-	2,279,396.38

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
银行承兑汇票	-	2,279,396.38	-	-

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	2,279,396.38	-	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,193,808.64	100.00	275,458.19	100.00

2. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	29,942,725.16	2,147,369.30	27,795,355.86	33,280,858.04	2,137,430.54	31,143,427.50

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收款						

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	28,761,040.75
1-2 年	426,396.43
2-3 年	262,500.00
3 年以上	492,787.98
账面余额小计	29,942,725.16
减：坏账准备	2,147,369.30
账面价值小计	27,795,355.86

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,137,430.54	-	-	2,137,430.54
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	9,938.76	-	-	9,938.76
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	2,147,369.30	-	-	2,147,369.30

(3) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
-----	------	------	---------

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	29,942,725.16	2,147,369.30	7.17

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	28,761,040.75	1,438,052.03	5.00
1-2 年	426,396.43	85,279.29	20.00
2-3 年	262,500.00	131,250.00	50.00
3 年以上	492,787.98	492,787.98	100.00
小 计	29,942,725.16	2,147,369.30	7.17

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,137,430.54	9,938.76	-	-	-	2,147,369.30

(七) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	1,040,308.42	231,870.05
中介机构费用	-	283,018.86
服务费	-	141,509.43
留抵税额	283.97	677.84
合 计	1,040,592.39	657,076.18

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	12,203,863.90	6,585,793.67

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
-----	--------	------	------	---------	-----

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1)账面原值					
1)期初数	14,488,155.50	-	1,546,262.63	3,059,143.61	19,093,561.74
2)本期增加	6,077,000.00	-	-	15,927.44	6,092,927.44
①购置	6,077,000.00	-	-	15,927.44	6,092,927.44
3)本期减少	-	-	-	176,954.58	176,954.58
①处置或报废	-	-	-	176,954.58	176,954.58
4)期末数	20,565,155.50	-	1,546,262.63	2,898,116.47	25,009,534.60
(2)累计折旧					
1)期初数	8,380,151.83	-	1,466,875.34	2,660,740.90	12,507,768.07
2)本期增加	374,790.91	-	-	91,218.59	466,009.50
①计提	374,790.91	-	-	91,218.59	466,009.50
3)本期减少	-	-	-	168,106.87	168,106.87
①处置或报废	-	-	-	168,106.87	168,106.87
4)期末数	8,754,942.74	-	1,466,875.34	2,583,852.62	12,805,670.70
(3)账面价值					
1)期末账面价值	11,810,212.76	-	79,387.29	314,263.85	12,203,863.90
2)期初账面价值	6,108,003.67	-	79,387.29	398,402.71	6,585,793.67

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,899,391.89 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(九) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	9,218,582.36
2)本期增加	-
①租赁增加	-

项 目	房屋及建筑物
3) 本期减少	1, 191, 125. 81
①处置	1, 191, 125. 81
4) 期末数	8, 027, 456. 55
(2) 累计折旧	
1) 期初数	5, 268, 004. 05
2) 本期增加	1, 118, 086. 23
①计提	1, 118, 086. 23
3) 本期减少	851, 810. 94
①处置	851, 810. 94
4) 期末数	5, 534, 279. 34
(3) 账面价值	
1) 期末账面价值	2, 493, 177. 21
2) 期初账面价值	3, 950, 578. 31

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	软件
(1) 账面原值	
1) 期初数	1, 072, 630. 28
2) 期末数	1, 072, 630. 28
(2) 累计摊销	
1) 期初数	483, 064. 24
2) 本期增加	48, 018. 90
①计提	48, 018. 90
3) 期末数	531, 083. 14
(4) 账面价值	
1) 期末账面价值	541, 547. 14
2) 期初账面价值	589, 566. 04

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2024 年 6 月 30 日无用于抵押或担保的无形资产。

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
华夏外包服务(大连)股份有限公司	18,744,162.31	-	-	-	-	18,744,162.31

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
华夏外包服务(大连)股份有限公司	-	-	-	-	-	-

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	114,130.75	295,266.67	77,341.12	-	332,056.30	-

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	23,869,746.65	3,288,832.52	20,985,713.89	3,111,119.26
租赁负债	2,512,029.49	473,802.23	3,157,146.89	566,750.42
预计负债	366,352.62	31,479.96	340,970.17	51,145.53
合 计	26,691,177.38	3,794,114.71	24,483,830.95	3,729,015.21

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	2,493,177.21	467,291.28	3,950,578.31	571,212.18

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	245,393.31	4,212,603.39
可抵扣亏损	7,518,560.06	5,871,840.15
小 计	7,763,953.37	10,084,443.54

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024	53,176.04	53,176.04	-
2025	1,837,207.79	2,155,833.43	-
2026	1,780,340.59	1,461,714.95	-
2027	10,523.30	127,989.82	-
2028	2,184,437.22	2,073,125.91	-
2029	1,652,875.12	-	-
小 计	7,518,560.06	5,871,840.15	-

(十四) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	95,111,111.11	75,098,147.22

(十五) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,864,335.88	2,198,798.18

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。。

(十六) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收账款	8,491.37	3,011,231.25

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	38,287,480.62	281,816,578.39	282,203,298.93	37,900,760.08
(2) 离职后福利—设定提存计划	2,190,519.88	26,898,560.61	27,289,603.53	1,799,476.96
(3) 辞退福利	300,086.34	1,721,523.90	1,763,808.02	257,802.22
合 计	40,778,086.84	310,436,662.90	311,256,710.48	39,958,039.26

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	35,911,327.15	254,243,582.50	254,033,012.93	36,121,896.72
(2) 职工福利费	283,871.63	2,385,085.55	2,567,074.18	101,883.00
(3) 社会保险费	1,307,850.05	15,512,310.20	15,753,673.33	1,066,486.92
其中：医疗保险费	1,149,391.33	13,895,395.37	14,076,837.37	967,949.33
工伤保险费	114,180.29	892,906.91	936,108.43	70,978.77
生育保险费	44,278.43	724,007.92	740,727.53	27,558.82
(4) 住房公积金	535,190.75	8,946,052.22	9,132,980.59	348,262.38
(5) 工会经费和职工教育经费	249,241.04	729,547.92	716,557.90	262,231.06
小 计	38,287,480.62	281,816,578.39	282,203,298.93	37,900,760.08

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	2,111,919.69	25,788,598.29	26,159,320.48	1,741,197.50
(2) 失业保险费	74,430.36	839,929.98	856,076.61	58,279.46
(3) 采暖统筹金	4,169.83	270,032.34	274,206.44	-
小 计	2,190,519.88	26,898,560.61	27,289,603.53	1,799,476.96

(十八) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,248,868.52	6,419,030.04
企业所得税	287,141.78	1,957,313.96
代扣代缴个人所得税	1,001,599.34	1,097,956.65

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	206,800.89	253,009.53
教育费附加	90,232.82	110,041.03
地方教育附加	58,171.11	71,376.60
房产税	33,449.33	29,319.33
印花税	4,940.88	12,492.78
土地使用税	218.03	197.41
合 计	4,931,422.70	9,950,737.33

(十九) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	37,149,125.14	52,900,733.58

2. 其他应付款

明细情况

项 目	期末数	期初数
代收代付款	36,420,932.51	51,940,641.90
押金保证金	652,300.91	870,247.54
备用金	75,891.72	89,844.14
小 计	37,149,125.14	52,900,733.58

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,639,097.66	2,335,601.33

(二十一) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	8,010.73	180,603.97

(二十二) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
1-2 年	670,372.60	924,548.42
2-3 年	97,138.50	387,395.01
3 年以上	101,995.43	206,555.73
合 计	869,506.53	1,518,499.16

(二十三) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	234,729.33	575,699.50	[注]

[注] 上述未决诉讼相关事项，详见本财务报表附注十一(二)或有事项

(二十四) 股本

明细情况

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
常 宇	57,661,200.00	-	-	57,661,200.00
辽宁佰斯特科技有限公司	17,160,000.00	-	100	17,159,900.00
常 薇	3,088,800.00	-	-	3,088,800.00
李国峰	2,748,700.00	-	-	2,748,700.00
张 莉	1,560,000.00	-	-	1,560,000.00
安晓荣	780,000.00	-	-	780,000.00
姚景伟	780,000.00	-	-	780,000.00
陈继红	-	100	-	100.00
合 计	83,778,700.00	-	-	83,778,700.00

(二十五) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	88,541,133.51	-	-	88,541,133.51

(二十六) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	29,539,011.30	720,976.01	-	30,259,987.31

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

2024 年 1-6 月根据公司章程规定，按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 720,976.01 元。

(二十七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	56,678,106.23	95,250,571.83
加：年初未分配利润调整	-	-851,887.83
调整后本年年初余额	56,678,106.23	94,398,684.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,349,591.86	44,405,147.83
减：提取法定盈余公积	720,976.01	6,724,895.60
应付普通股股利	-	75,400,830.00
期末未分配利润	58,306,722.08	56,678,106.23

2. 利润分配情况说明

本公司2024年1-6月利润分配预案详见本附注十二“资产负债表日后利润分配情况说明”。

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

业务类别	项 目	本期数		上年同期数		按类别分
		收 入	成 本	收 入	成 本	
	主营业务	348,712,799.51	307,576,916.39	386,244,139.32	328,556,123.94	

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
岗位外包	329,294,162.47	301,527,318.05	351,824,179.60	318,925,177.63
其中：技术型	150,992,952.41	129,514,882.01	167,753,409.62	144,107,437.58

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
通用型	178,301,210.06	172,012,436.04	184,070,769.98	174,817,740.05
人事管理	11,141,481.48	2,799,541.33	23,860,538.91	5,158,749.96
其 他	8,277,155.56	3,250,057.01	10,559,420.81	4,472,196.35
小 计	348,712,799.51	307,576,916.39	386,244,139.32	328,556,123.94

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
神州通誉软件(上海)股份有限公司及其下属子公司	61,351,827.47	17.59
中国联合网络通信有限公司	34,152,216.06	9.79
深圳联友科技有限公司及其下属子公司	18,781,914.81	5.39
浙江吉利控股集团有限公司及其下属子公司	11,353,569.50	3.26
晖致制药(大连)有限公司及其关联方	9,521,796.69	2.73
小 计	135,161,324.53	38.76

(二十九) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,001,444.53	1,227,110.81
教育费附加	431,012.08	529,367.19
地方教育附加	287,208.19	352,911.39
房产税	62,768.66	58,638.66
印花税	21,342.33	9,406.37
水利建设基金	-	4,694.61
车船税	1,800.00	480.00
土地使用税	415.44	394.82
合 计	1,805,991.23	2,183,003.85

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,764,461.01	4,884,666.86
差旅费	234,895.75	404,721.72
业务招待费	651,123.98	448,692.16
折旧与摊销	51,633.45	209,231.72
服务费	754,818.74	188,638.43
办公费	256,165.08	103,937.66
房租及物业费	1,778.62	48,501.25
其 他	2,268.57	174.50
合 计	6,717,145.20	6,288,564.30

(三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,835,258.73	7,646,816.21
折旧与摊销	1,860,847.67	2,034,731.78
房租及物业费	720,185.10	1,159,130.99
中介服务费	2,702,045.60	939,796.33
业务招待费	601,306.59	836,975.72
服务费	1,844,035.63	715,170.14
办公费	1,286,358.47	676,432.82
差旅费	77,665.31	477,956.28
残疾人保障金	75,199.49	128,947.17
其 他	14,082.11	191,708.08
合 计	17,016,984.70	14,807,665.52

(三十二) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,834,265.16	5,312,771.20
折旧与摊销	762.84	57,621.18
其 他	-	33,585.12

项 目	本期数	上年同期数
合 计	5,835,028.00	5,403,977.50

(三十三) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,712,478.91	1,786,692.50
其中：租赁负债利息费用	92,527.93	30,907.31
减：利息收入	99,758.04	638,153.31
减：汇兑损失	98.06	-
手续费支出	47,766.23	76,262.25
合 计	1,660,389.04	1,224,801.44

(三十四) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,187,007.25	3,469,772.39
其中：与收益相关	1,187,007.25	3,199,000.73
与资产相关	-	270,771.66
增值税进项加计抵减	73,045.62	502,794.02
个人所得税手续费返还	33,858.61	172,952.66
税费减免	115.80	22,279.33
合 计	1,294,027.28	4,167,798.40

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	13,168.04	-475,042.06
应收账款坏账损失	151,690.41	-928,810.69
其他应收款坏账损失	-9,938.76	140,180.30
合 计	154,919.69	-1,263,672.45

(三十六) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	7,623.91	761,924.19
其中：使用权资产	7,623.91	761,924.19

(三十七) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
固定资产报废	8,847.71	32,066.84
滞纳金	39,382.10	543.52
赔偿款	1,320.75	18,344.34
其 他	5,550.00	5,100.00
合 计	55,100.56	56,054.70

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	7,316,034.40	3,918,810.03
递延所得税费用	-239,079.34	-100,985.81
合 计	7,076,955.06	3,817,824.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	9,501,815.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,425,272.29
子公司适用不同税率的影响	548,794.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,143,384.49
研发费加计扣除的影响	-875,254.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-165,242.06
递延所得税资产税率与所得税税率差异	-
所得税费用	7,076,955.06

(三十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,187,007.25	3,199,000.73
往来款	541,067.73	7,706,312.82
汇算清缴退税	100,721.57	1,947,525.48
利息收入	99,758.04	638,153.31
收回保函等各类保证金	764,559.13	269,323.50
合 计	2,693,113.72	13,760,315.84

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	11,134,410.16	7,024,135.21
往来款	11,151,055.85	9,091,890.75
银行手续费	47,766.23	76,262.25
合 计	22,333,232.24	16,192,288.21

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁支付的现金	1,091,085.45	1,370,930.54

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,424,860.21	21,854,884.03
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-154,919.69	1,263,672.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	466,009.50	567,789.56
使用权资产折旧	1,118,086.23	1,358,078.45
无形资产摊销	48,018.90	48,802.20

项 目	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	77,341.12	658,946.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-7,623.91	-761,924.19
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	8,847.71	32,066.84
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	1,660,389.04	1,196,735.73
投资损失(收益以“－”号填列)	-	5,717,289.96
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-163,184.93	-815,300.42
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-75,894.41	714,314.61
存货的减少(增加以“－”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	3,456,475.78	15,784,043.16
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-29,582,183.61	-19,896,353.14
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-20,723,778.06	27,723,046.03
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	-	5,327,672.77
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,841,755.22	129,713,855.16
减：现金的期初余额	86,646,180.64	116,665,960.57
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	-9,804,425.42	13,047,894.59

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	76,841,755.22	129,713,855.16

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	76,841,755.22	129,713,855.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	76,841,755.22	129,713,855.16
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2024 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 76,841,755.22 元，2024 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 80,653,386.96 元，差额 3,811,631.74 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的诉讼冻结银行存款 3,711,631.74 元和履约保函证保证金 100,000.00 元。

2023 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 129,713,855.16 元，2023 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 131,265,478.45 元，差额 1,551,623.29 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的诉讼冻结银行存款 131,623.29 元、在途资金 1,300,000.00 元和履约保函证保证金 120,000.00 元。

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,811,631.74	-
其中：银行存款	3,711,631.74	诉讼冻结银行存款[注]
其他货币资金	100,000.00	在途资金及履约保函保证金

[注] 期中：131,623.29 元银行存款冻结系公司与灼识企业管理咨询(上海)有限公司发生咨询服务合同纠纷，灼识企业管理咨询(上海)有限公司于 2023 年 1 月 9 日向上海仲裁委员会申请财产保全措施，2023 年 2 月 25 日冻结公司名下 131,623.29 元银行存款；3,58,008.45 元银行存款冻结系因客户涉及司法案件，公司相关货款被北京市朝阳区公安分局冻结。

六、合并范围的变更

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2024 年 3 月，本公司全资设立如是纵横（上海）科技有限公司。该公司于 2024 年 3 月 6 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500 万元，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将

其纳入合并财务报表范围；

2024 年 4 月，本公司全资设立如是纵横（成都）科技有限公司。该公司于 2024 年 4 月 16 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 200 万元，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围；

2. 因其他原因减少子公司的情况(指因破产、歇业、到期解散等原因而注销减少的子公司)

子公司华夏管理咨询（辽宁）有限公司已于 2024 年 2 月 18 日办妥工商注销登记手续, 故自 2024 年 2 月 18 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

子公司哈尔滨华夏外包服务有限公司已于 2024 年 4 月 18 日办妥工商注销登记手续, 故自 2024 年 4 月 18 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

3. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
大连如是通科技有限公司	一级	大连市	大连市	信息技术服务	100.00	-	设立
大连如是信息技术有限公司	一级	大连市	大连市	信息技术服务	100.00	-	设立
大连如是云科技技术有限公司	一级	大连市	大连市	信息技术服务	100.00	-	设立
如是人力资源服务(深圳)有限公司	一级	深圳市	深圳市	居民服务	100.00	-	设立
如是纵横(杭州)科技有限公司	一级	杭州市	杭州市	科技推广及应用服务	100.00	-	设立
如是人力资源服务(北京)有限公司	一级	北京市	北京市	商务服务	100.00	-	设立
大连华夏如是企业管理有限公司	二级	广州市	广州市	商务服务	-	100.00	设立
如是纵横(大连)科技有限公司	二级	广州市	广州市	专业技术服务	-	100.00	设立
华夏外包服务(辽宁)有限公司	一级	沈阳市	沈阳市	商务服务	100.00	-	同一控制下企业合并
大连人仕云科技有限公司	一级	大连市	大连市	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
如是纵横信息系统(上海)有限公司	一级	上海市	上海市	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
如是纵横(武汉)科技有限公司	一级	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
华夏外包服务(沈阳)有限公司	二级	沈阳市	沈阳市	商务服务	-	100.00	设立

华夏外包服务(大连)股份有限公司	一级	大连市	大连市	商务服务	90.00	-	非同一控制下企业合并
华夏(大连)人力资源服务有限公司	二级	大连市	大连市	商务服务	-	100.00	设立
华夏(大连)企业管理咨询有限公司	二级	大连市	大连市	商务服务		100.00	设立
如是纵横(广州)科技服务有限公司	一级	广州市	广州市	商务服务	100.00	-	设立
如是百河人力资源管理(上海)有限公司	一级	上海市	上海市	商务服务	100.00	-	设立
如是纵横(上海)科技有限公司	一级	上海市	上海市	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
如是纵横(成都)科技有限公司	一级	成都市	成都市	软件和信息技术服务	100.00	-	设立

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
华夏外包服务(大连)股份有限公司	10.00	7.53	-	330.66

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华夏外包服务(大连)股份有限公司	4,879.03	520.03	5,399.06	1,972.52	102.55	2,075.07

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华夏外包服务(大连)股份有限公司	5,215.10	559.50	5,774.60	2,427.07	116.23	2,543.30

续上表:

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华夏外包服务(大连)股份有限公司	9,386.34	75.27	75.27	-962.10	10,565.91	416.33	416.33	1471.04

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（二）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和其它大中型上市银行，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，本公司按照客户管理信用风险集中度，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和

违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	9,511.11	-	-	-	9,511.11
应付账款	386.43	-	-	-	386.43
其他应付款	3,714.91	-	-	-	3,714.91
一年内到期的非流动负债	163.91	-	-	-	163.91
租赁负债	-	67.04	9.71	10.20	86.95
金融负债和或有负债合计	13,776.36	67.04	9.71	10.20	13,863.31

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	7,509.81	-	-	-	7,509.81
应付账款	219.88	-	-	-	219.88
其他应付款	5,290.07	-	-	-	5,290.07
一年内到期的非流动 负债	233.56	-	-	-	233.56
租赁负债	-	92.45	38.74	20.66	151.85
金融负债和或有负债 合计	13,253.32	92.45	38.74	20.66	13,405.17

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 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 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 41.09%(2023 年 12 月 31 日：41.94%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2024年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为常宇，常宇直接持有本公司 68.83%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
软银科技有限公司	报告期内重要子公司参股公司
辽宁佰斯特科技有限公司	公司股东
大连洪大信息技术有限公司	公司实际控制人直系亲属控股公司
王春媛	公司实际控制人配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
软银科技有限公司	采购商品/接受劳务	市场价	1,981.14	10,561.32

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
软银科技有限公司	出售商品/提供劳务	市场价	291,825.37	518,390.46

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常宇、王春媛、大连如是云科技技术有限公司	本公司	776,624.29	2023/1/16	2024/1/15	是
		6,824,927.49	2023/2/15	2024/2/4	是
		2,883,551.26	2023/2/24	2024/2/4	是
		7,143,028.14	2023/3/15	2024/2/4	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		2,660,868.82	2023/3/24	2024/2/4	是
		11,802,559.36	2023/8/15	2024/8/14	否
		4,992,967.85	2023/8/25	2024/8/24	否
		3,102,017.61	2023/9/22	2024/9/21	否
		1,386,650.05	2023/9/25	2024/9/24	否
		2,261,728.76	2023/10/12	2024/10/11	否
		1,964,914.81	2023/10/16	2024/10/15	否
		3,774,204.66	2023/10/25	2024/10/24	否
		3,169,520.54	2023/11/15	2024/11/14	否
		3,584,763.67	2023/11/27	2024/11/26	否
		3,671,672.69	2023/12/15	2024/12/14	否
		776,624.29	2024/1/24	2024/12/25	否
		9,824,423.70	2024/2/18	2025/1/26	否
		3,265,576.30	2024/2/26	2025/1/26	否
		2,750,000.00	2024/5/15	2025/1/26	否
		3,672,375.71	2024/6/13	2025/1/26	否
常宇、王春媛	本公司	6,369,241.54	2023/9/15	2024/3/14	是
		6,622,054.69	2023/9/15	2024/3/15	是
		2,008,703.77	2023/10/13	2024/4/12	是
		1,600,000.00	2024/3/15	2024/9/15	否
		800,000.00	2024/3/25	2024/9/25	否
		1,200,000.00	2024/4/15	2024/10/15	否
		6,100,000.00	2024/5/15	2024/11/15	否
		3,600,000.00	2024/5/27	2024/11/27	否
		1,700,000.00	2024/6/14	2024/12/14	否
常宇	本公司	7,900,000.00	2024/3/14	2025/3/14	否
		2,400,000.00	2024/3/25	2025/3/25	否
		8,000,000.00	2024/4/12	2025/4/12	否
		1,700,000.00	2024/4/25	2025/4/25	否

(2) 关联担保情况说明

2022 年 8 月 10 日，常宇、王春媛向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证合同》，为如是人力科技集团股份有限公司 2022 年 8 月 10 日起到 2023 年 8 月 05 日止的期间内办理的最高不超过人民币 6000 万元的债务提供担保。2022 年 8 月 10 日，大连如是云科技技术有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证合同》，为如是人力科技集团股份有限公司 2022 年 8 月 10 日起到 2023 年 8 月 5 日止的期间内办理的最高不超过人民币 6000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额为 0.00 万元。

2023 年 7 月 31 日，常宇、王春媛向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证合同》，为如是人力科技集团股份有限公司 2023 年 7 月 27 日起到 2024 年 7 月 26 日止的期间内办理的最高不超过人民币 6000 万元的债务提供担保。2023 年 7 月 31 日，大连如是云科技技术有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证合同》，为如是人力科技集团股份有限公司 2023 年 7 月 27 日起到 2024 年 7 月 26 日止的期间内办理的最高不超过人民币 6000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额为 6,000.00 万元。

2023 年 8 月 14 日，常宇、王春媛向招商银行股份有限公司大连分行出具《最高额不可撤销担保书》，为如是人力科技集团股份有限公司 2023 年 8 月 15 日起到 2024 年 8 月 14 日止的期间内办理的最高不超过人民币 4000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额为 1,500.00 万元。

2024 年 3 月 12 日，常宇向平安银行股份有限公司大连分行出具《最高额保证担保合同》，为如是人力科技集团股份有限公司 2024 年 3 月 12 日起到 2025 年 3 月 12 日止的期间内办理的最高不超过人民币 2000 万元的债务提供担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额为 2,000.00 万元。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	10	11
在本公司领取报酬人数	8	9
报酬总额(万元)	107.97	121.5

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款	软银科技有限公司	-	-	101,600.00	5,080.00
(2) 其他应收款	软银科技有限公司	-	-	38.38	1.90

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

子公司如是人力资源服务(北京)有限公司，于 2022 年 8 月 17 日收到北京市朝阳区劳动人事争议仲裁委员会《裁判文书》(京朝劳人仲字[2022]第 10876 号)，纪晨浩要求公司支付劳动报酬及经济补偿等共计 426,600.60 元，该案件裁定公司支付纪晨浩劳动报酬及经济补偿 234,729.33 元，驳回纪晨浩的其他仲裁请求。根据裁定情况，公司针对该诉讼计提预计负债金额 234,729.33 元，公司已提起上诉。

十二、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 期后公司注册地址变更事项

2024年8月7日公司注册地址变更为辽宁省大连高新技术产业园区高新街3号一层102室。

(二) 资产负债表日后利润分配情况说明

2024年8月22日公司第二届董事会第二十四次会议及2024年9月7日公司2024年第二次临时股东大会审议通过2024年半年度利润分配预案，以报告期末总股本8,377.87万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4元(含税)，共计33,511,480.00元。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日；本期系指 2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日，上年同期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	155,243,510.99
1-2 年	4,687,118.44
2-3 年	5,084,557.67
3 年以上	3,217,756.26
账面余额小计	168,232,943.36
减：坏账准备	14,457,498.45
账面价值合计	153,775,444.91

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	168,232,943.36	100.00	14,457,498.45	8.59	153,775,444.91

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	191,352,929.28	100.00	15,717,050.34	8.21	175,635,878.94

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	42,717.70	-	-
账龄组合	168,190,225.66	14,457,498.45	8.60
小 计	168,232,943.36	14,457,498.45	8.59

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	155,243,510.99	7,760,039.66	5.00
1-2 年	4,687,118.44	937,423.69	20.00
2-3 年	5,084,557.67	2,542,278.84	50.00
3 年以上	3,217,756.26	3,217,756.26	100.00
小 计	168,232,943.36	14,457,498.45	8.59

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	15,717,050.34	-1,259,551.89	-	-	-	14,457,498.45

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其 他 应 收 款	45,238,744.63	376,093.56	44,862,651.07	59,366,134.45	337,731.14	59,028,403.31

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	44,660,811.65
1-2 年	193,600.00
2-3 年	200,000.00
3 年以上	184,332.98
账面余额小计	45,238,744.63
减：坏账准备	376,093.56
账面价值小计	44,862,651.07

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	337,731.14	-	-	337,731.14
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	38,362.42	-	-	38,362.42
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	376,093.56	-	-	376,093.56

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见附注八(二)3 预期信用损失计量的参数。

(3) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	43,600,000.00	-	-
账龄组合	1,638,744.63	376,093.56	22.95
小 计	45,238,744.63	376,093.56	0.83

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	44,660,811.65	53,040.58	5.00
1-2 年	193,600.00	38,720.00	20.00
2-3 年	200,000.00	100,000.00	50.00
3 年以上	184,332.98	184,332.98	100.00
小 计	45,238,744.63	376,093.56	16.78

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	337,731.14	38,362.42	-	-	-	376,093.56

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	168,636,612.36	-	168,636,612.36	146,036,612.36	-	146,036,612.36

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华夏外包服务(大连)股份有限公司	50,685,279.23	-	-	50,685,279.23	-	-
华夏外包服务(辽宁)有限公司	28,551,333.13	-	-	28,551,333.13	-	-
如是人力资源服务(北京)有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
如是纵横(杭州)科技有限公司	17,500,000.00	-	-	17,500,000.00	-	-
如是人力资源服务(深圳)有限公司	6,000,000.00	5,000,000.00	-	11,000,000.00	-	-
大连如是云科技技术有限公司	5,000,000.00	6,500,000.00	-	11,500,000.00	-	-
大连如是信息技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
大连如是通科技有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
如是纵横(武汉)科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-
如是纵横信息系统(上海)有限公司	2,000,000.00	3,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
如是纵横(广州)科技服务有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
百河人力资源管理(上海)有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
如是纵横(上海)科技有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
如是纵横(成都)科技有限公司	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
小 计	146,036,612.36	22,600,000.00	-	168,636,612.36	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	117,943,715.69	96,402,990.53	143,769,761.16	120,492,766.39

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

按业务类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
岗位外包	114,348,103.69	96,402,990.53	138,767,878.95	120,492,766.39
其中：技术型	114,348,103.69	96,402,990.53	138,767,878.95	120,492,766.39
其 他	3,595,612.00	-	5,001,882.21	-
小 计	117,943,715.69	96,402,990.53	143,769,761.16	120,492,766.39

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
神州通誉软件（上海）股份有限公司及其下属子公司	57,616,873.57	48.85
浙江吉利控股集团有限公司及其下属子公司	11,353,340.90	9.63
东软集团股份有限公司及其下属子公司	5,526,730.99	4.69
北京世纪卓越信息技术有限公司	5,393,059.36	4.57
用友网络科技股份有限公司及其下属子公司	4,109,732.27	3.48
小 计	83,999,737.09	71.22

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-1,223.80	-

项 目	金 额	说 明
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)	1,187,007.25	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,252.85	-
小 计	1,139,530.60	-
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	80,610.53	-
非经常性损益净额	1,058,920.07	-
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	1,063,570.98	-
归属于少数股东的非经常性损益	-4,650.91	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.90	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.50	0.02	0.02

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	2,349,591.86
非经常性损益	2	1,063,570.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,286,020.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	258,536,951.04
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-

项 目	序号	本期数
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	259,711,746.97
加权平均净资产收益率	13=1/12	0.90
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	0.50

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	2,349,591.86
非经常性损益	2	1,063,570.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,286,020.88
期初股份总数	4	83,778,700.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	83,778,700.00
基本每股收益	13=1/12	0.03
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.02

[注] $12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

如是人力科技集团股份有限公司
2024 年 8 月 22 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,223.80
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)	1,187,007.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,252.85
非经常性损益合计	1,139,530.60
减：所得税影响数	80,610.53
少数股东权益影响额(税后)	-4,650.91
非经常性损益净额	1,063,570.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用