



腾飞人才

NEEQ : 872522

湖北腾飞人才股份有限公司
Hubei Tengfei Talents 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、公司负责人张军、主管会计工作负责人魏琳琳及会计机构负责人（会计主管人员）魏琳琳保证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

无

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	17
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、腾飞人才	指	湖北腾飞人才股份有限公司
股份公司	指	湖北腾飞人才股份有限公司
股东大会	指	湖北腾飞人才股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北腾飞人才股份有限公司董事会
监事会	指	湖北腾飞人才股份有限公司监事会
公司章程	指	《湖北腾飞人才股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	湖北腾飞人才股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	湖北众勤律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
劳务外包	指	人力资源业务外包是指客户将企业部分业务委托给外包服务机构进行直接管理，外包服务机构根据业务的工艺流程、规范标准，自行组织团队，完成该业务任务及目标，客户（外包单位）只负责验收该业务的最后结果，并根据结果支付所有业务费用。
劳务派遣	指	由劳务派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，把劳动者派向其他用工单位，再由其用工单位向派遣机构支付一笔服务费用的一种用工形式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北腾飞人才股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Tengfei Talents Co., Ltd TF		
法定代表人	张军	成立时间	2004 年 1 月 15 日
控股股东	控股股东为（张军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张军、杨勤玲），一致行动人为（张军、杨勤玲）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L726 人力资源服务-L7269 其他人力资源服务		
主要产品与服务项目	人力资源招聘、劳务派遣、劳务外包、人事代理、猎头等人力资源服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	腾飞人才	证券代码	872522
挂牌时间	2018 年 1 月 3 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,515,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢雯婧	联系地址	武汉经济技术开发区华中智谷项目二期 A1 办公楼 8 层
电话	4000988027	电子邮箱	luwenjing@tengfeijob.com
传真	4000988027		
公司办公地址	武汉经济技术开发区华中智谷项目二期 A1 办公楼 7-8 层	邮政编码	430000
公司网址	www.tengfeijob.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100758160251U		
注册地址	湖北省武汉市经济技术开发区 201M 地块华中智谷项目二期 A1 办公楼 7-8 层 1、2、3、4、6 号		
注册资本（元）	30,515,000.00	注册情况报告期内是否变更	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

湖北腾飞人才股份有限公司（证券代码 872522）成立于 2004 年，总部位于湖北武汉经济开发技术区，目前在全国各地设立分公司三十余家。腾飞人才是集招聘服务人事服务、业务外包、培训学校、灵活用工、管理咨询、物业服务、福利产品等多种服务为一体的专业性综合人力资源企业。经过十余年的发展，公司现有员工 40000 余人，管理人员近两百人，其中，中、高级人力资源师达 80%以上。

（一） 产品与服务

公司属于商务服务业下的人力资源服务细分行业。公司主要为客户提供人力资源业务外包（劳务外包）、人力资源服务外包（劳务派遣）和其他人力资源相关咨询服务，细分有临时劳务、劳务业务外包、人事代理、劳务派遣、现场招聘、人才猎头、法律咨询、物业服务等八小类。公司依托丰富的人力资源服务经验、充沛的客户资源，结合配套的 HROCloud 人力资源外包云服务系统，为客户提供专业、便捷的服务。

（二） 客户类型

公司的品牌在区域内已经形成一定的知名度，与较多大型企业客户、政企事业单位和学校建立了合作关系，如：东风汽车有限公司及其下属单位、湖北中烟工业有限责任公司、益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司、内蒙古伊利实业集团股份有限公司及其下属单位、武汉东本储运有限公司、国家税务总局湖北省税务局其各分支机构、江汉大学等。

（三） 收入模式

公司盈利主要通过提供相关的服务，收取客户服务费，来实现收入和利润：

（1） 人力资源业务外包（劳务外包）盈利模式

公司人力资源业务外包服务主要包括生产制造外包、仓储物流外包、金融保险外包、商贸服务外包、行政后勤外包、公共事务外包等业务，又分为项目外包和岗位外包，根据完成的相应任务量或者所提供的相应岗位来收取服务费。公司依靠自身拥有的招聘平台和经验优势，使得本块业务成为公司主要的收入来源。

（2） 人力资源服务外包（劳务派遣）盈利模式

公司通过专业的服务团队，为客户提供人事代理、劳务派遣、薪酬、福利、数据报表等事务性工作，以人数、工作量按人按月收取协商好的固定服务费。

（四） 经营计划：

公司 2024 年将在市场开拓方面利用公司自身的优势和服务经验更好地扩展市场，加快“宜荆荆恩”市场布局，大力发展湖北周边区域业务市场拓展。

2024 年上半年公司从事的主要业务没有发生变化。截止 2024 年 6 月 30 日公司实现营业收入 212,584,670.77 元，同比增加 24.59%，归属于母公司的净利润 8,754,586.11 元，同比增加 6.17%。截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产为 205,487,702.93 元，净资产为 95,317,427.64 元。

（二） 行业情况

报告期内行业发展情况：人力资源服务业是实施人才强国战略和就业优先战略的重要载体，对于促进市场化就业、更好发挥我国人力资源优势、服务经济社会发展具有重要意义。目前传统服务模式尚存在产品同质、管理低效、区域发展不平衡等诸多问题。近年来，随着多种新兴业态和细分领域已开始迅速发展，人力资源行业市场化水平也在不断提升，人力资源服务企业仍需持续提升自身服务产品质量，坚持推动管理创新、技术创新、服务创新、产品创新，加强产业协同发展，以不断提升专业化、标准化、

规范化、数字化、国际化的行业发展水平。

行业发展因素对公司经营情况的影响：

(1) 目前我国高等教育毕业生数量快速增长，而城镇就业人数近年来保持稳定数量，疫情期间大幅下降，造成就业难问题，同时近八成企业面临着用工难的困境，激发了人力资源企业对人才评估与招聘需求。

(2) 随着人口红利逐渐消退，老年人口占比提升和用工成本逐渐上涨，催生企业降本增效需求，凸显人力资源服务重要性。

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

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	212,584,670.77	170,625,318.96	24.59%
毛利率%	9.55%	10.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,754,586.11	8,245,754.34	6.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,729,126.00	7,745,919.78	-0.22%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.23%	9.27%	-
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）	8.84%	8.85%	-
基本每股收益	0.27	0.27	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	205,487,702.93	212,732,365.21	-3.41%
负债总计	110,170,275.29	118,689,189.32	-7.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	82,578,196.67	81,391,330.56	1.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.71	2.40	12.92%
资产负债率%（母公司）	57.00%	56.15%	-
资产负债率%（合并）	53.61%	53.55%	-

流动比率	0.98	0.95	-
利息保障倍数	20,598.13	249.48	-
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	-13,246,935.1	-15,241,784.20	13.09%
应收账款周转率	4.05	4.13	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.41%	-16.03%	-
营业收入增长率%	24.59%	-4.18%	-
净利润增长率%	0.94%	-22.70%	-

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	36,641,495.55	17.83%	50,830,783.06	23.89%	-27.91%
应收票据	-	-	796,000.00	0.37%	-100.00%
应收账款	56,712,512.84	27.60%	48,281,587.31	22.70%	17.46%
交易性金融资产	-	-	3,000,000.00	1.41%	-100.00%
其他应收款	10,279,103.81	5.00%	8,455,150.23	3.97%	21.57%
固定资产	12,797,647.88	6.23%	13,201,000.62	6.21%	-3.06%
无形资产	343,255.34	0.17%	383,992.22	0.18%	-10.61%
其他非流动资产	82,269,635.50	40.04%	100,499,571.61	47.24%	-18.14%
短期借款	5,000,000.00	2.43%	0.00	0.00%	-
合同负债	17,971,974.22	8.75%	20,198,959.42	9.50%	-11.03%
其他应付款	49,206,779.79	23.95%	53,470,070.12	25.13%	-7.97%

项目重大变动原因

1. 本期货币资金减少27.91%，主要系本期应收账款垫付金额增加导致银行存款减少。
2. 本期应收账款增加17.46%，主要系营业收入较上期增长导致应收账款增加，同时受整体经济环境影响部分应收账款回款难度大，业务部门正在积极进行催收。
3. 本期其他应收款增加21.57%，主要系本期垫付工资款项增多。
4. 本期无形资产减少10.61%，主要系本期软件费用计提摊销。
5. 本期合同负债减少11.03%，主要系本期提前预收客户支付的劳务费用减少。
6. 本期其他应付款减少7.97%，主要是本期代收代付款项减少。

（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	212,584,670.77	-	170,625,318.96	-	24.59%
营业成本	192,275,667.47	90.45%	152,896,640.44	89.61%	25.76%
毛利率	9.55%	-	10.39%	-	-
销售费用	3,422,373.01	1.61%	2,586,738.58	1.52%	32.30%
管理费用	6,593,653.64	3.10%	4,885,714.41	2.86%	34.96%
财务费用	39,236.58	0.02%	41,669.31	0.02%	-5.84%
信用减值损失	7,934.43	0.00%	-158,392.50	-0.09%	105.01%
其他收益	1,535,020.29	0.72%	818,191.05	0.48%	87.61%
营业利润	10,248,928.50	4.82%	10,066,719.73	5.90%	1.81%
营业外收入	6,884.93	0.00%	830,948.91	0.49%	-99.17%
营业外支出	171,481.00	0.08%	543,766.24	0.32%	-68.46%
净利润	8,270,275.17	3.89%	8,192,866.84	4.80%	0.94%

项目重大变动原因

1. 本期营业收入较上年增加24.59%，主要劳务外包和劳务派遣业务增长所致。
2. 本期营业成本较上期增加27.44%，主要系收入增长成本相应增长。
3. 本期销售费用较上期增加32.30%，主要系为拓展市场销售费用增加。
4. 本期管理费用较上期增加34.96%，主要系新增招聘部门人工成本增加。
5. 本期财务费用较上期减少5.84%，主要系手续费支出减少。
6. 本期信用减值损失较上期减少105.01%，主要系应收账款坏账损失减少。
7. 本期其他收益较上期增加87.61%，主要系增值税减免金额增加。
8. 营业外收入较上期减少99.17%，主要系政府补助较上年有减少。
9. 营业外支出较上期减少68.46%，主要系本期未发生对外捐赠事项。
10. 本期净利润较上期增加0.94%，主要系业务增长所致。

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	212,584,670.77	170,625,318.96	24.59%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	192,275,667.47	152,896,640.44	25.76%
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
劳务外包	200,550,092.21	181,910,257.28	9.29%	23.67%	22.87%	6.83%

劳务派遣	8,221,318.23	4,549,277.47	44.66%	24.19%	41.11%	-12.93%
咨询服务	3,813,260.33	3,548,391.28	6.95%	106.90%	118.44%	-41.43%
合计	212,584,670.77	192,275,667.47	9.55%	24.59%	25.76%	-8.05%

按区域分类分析

√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
华中	198,038,060.10	177,872,112.58	10.18%	34.33%	35.63%	-7.76%
西南	10,376,140.27	10,285,622.91	0.87%	-17.95%	-12.55%	-87.54%
华南	4,170,470.40	4,117,931.98	1.26%	-38.82%	-35.58%	-79.78%
合计	212,584,670.77	192,275,667.47	9.55%	24.59%	25.76%	-8.05%

收入构成变动的的原因

公司的主营业务为劳务外包、劳务派遣、咨询服务三大块业务。公司报告期的营业收入全部来源于主营业务，公司主营业务突出。

1. 劳务外包：报告期内收入较上年同期增加 23.67%，主要原因系报告期内客户正常生产，积极扩展湖北省内及周边区域劳务外包业务，外包业务份额有所增加。
2. 劳务派遣：报告期内收入较上期增加 24.19%，主要原因系劳务派遣业务规模和收入较上年同期增加。
3. 咨询服务：报告期内收入较上期增加 106.90%，主要原因系咨询服务主要包含人事代理、现场招聘、职业咨询、职业技能培训、人才猎头、法律咨询、物业服务等。主要原因系今年上半年现场招聘业务较上年服务规模和客户有所增加。

（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	-13,246,935.10	-15,241,784.20	13.09%
投资活动产生的现金流量净额	-362,403.77	5,391,585.96	-106.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,579,948.64	-13,591,430.66	73.66%

现金流量分析

1. 本期经营现金流量净额较上期变动 13.09%，主要系保证金、应收账款等日常经营活动导致。
2. 本期投资活动现金流量净额较上期减少 106.72%，主要系报告期内，理财产品到期回收的现金减少。
3. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期变动 73.66%，主要系报告期内未因偿还债务产生现金支付。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉腾飞之家外包管理服务股份有限公司	控股子公司	人力资源外包、劳务派遣、装卸服务、仓储服务、包装服务、汽车零部件加工等。	6,000,000.00	18,415,008.85	11,665,865.35	12,405,407.56	379,397.88
武汉腾飞之家物业服务股份有限公司	控股子公司	物业管理；停车场管理；园林绿化工程施工；绿化管理；自有房屋租赁等。	1,000,000.00	2,070,430.90	1,726,160.07	1,726,160.07	38,072.46
宜昌腾	控	人力	40,000,000.00	37,725,910.78	32,489,381.27	3,081,862.10	767,468.01

飞人力 资源管 理有限 公司	股 子 公 司	资 源 服 务； 物 业 管 理； 企 业 管 理 咨 询； 园 区 管 理 服 务 等。					
湖北誉 腾法律 顾问咨 询有限 公司	控 股 子 公 司	法 律 咨 询 服 务； 企 业 管 理； 咨 询 服 务； 商 务 信 息 咨 询 服 务 等。	2,000,000.00	33,125.22	-241,773.96	0.00	-90,600.62
武汉经 济技术 开发区 誉腾职 业培训 学校有 限公司	控 股 子 公 司	电 工、 焊 工、 企 业人 力资 源管 理师； 企 业管 理咨 询；	2,000,000.00	260,234.33	252,234.70	627,983.73	-443,772.06

		商务信息咨询等。					
武汉腾飞之家人才服务有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等。	2,000,000.00	6,428,664.15	4,705,373.48	1,095,893.37	981,622.64
武汉中欣劳务派遣有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等；企业管理咨询等。	2,000,000.00	2,847,337.11	2,176,749.13	1,593,631.99	238,200.19
誉腾（宜昌）职业培训学校有限责任公司	控股子公司	职业技能教育。	1,000,000.00	1,077,022.50	1,072,447.98	624,379.91	-7,947.86
湖北腾捷保安服务有限公司	控股子公司	保安服务。	1,200,000.00	1,197.39	-22,583.73	136,308.11	6,365.38
当阳誉腾人力资源有限公司	控股子公司	人力资源服务；劳务服务等。	2,000,000.00	180,242.56	2,401,192.86	276,059.93	241,191.49
湖北楚才汇智商业运	控股子	园区管理服务	1,000,000.00	275.28	-224.72	0.00	-224.72

营管理 有限公司	公 司	务。					
枝江市 腾飞人 力资源 有限公 司	控 股 子 公 司	人 力 资 源 服 务； 劳 务 服 务 等。	2,000,000.00	1,777,930.95	2,024,296.79	112,724.92	26,918.38
恩施誉 飞人才 管理有 限公司	控 股 子 公 司	园 区 管 理 服 务、 企 业 管 理、 企 业 管 理 咨 询、 物 业 管 理、 物 业 服 务 评 估、 会 议 及 展 览 服 务。	2,000,000.00	1,519,120.57	1,518,895.27	0.00	-533,350.36
誉腾 (恩 施)职 业培 训学 校有 限责 任公 司	控 股 子 公 司	技 能 职 业 教 育。	2,000,000.00	64.44	64.44	0.00	64.44

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
宜都市腾飞众科企业管理有限公	园区管理服务	公司发展

司		
湖北省智能制造实训基地教育科技有限公司	业务培训	公司发展
湖北省直播实训基地教育科技有限公司	网络技术服务	公司发展

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
誉腾（恩施）职业培训学校有限责任公司	投资设立	报告期内收入较小，对生产经营和业绩无重大影响。

(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

公司年举办线上线下招聘活动 200 余场，为近 10 万余人次提供就业机会。同时，深入推进“百万大学生留汉创业就业工程”，与各大高校、职业院校紧密合作，年承办大型校园专场招聘会 150 余场，助力大学生留汉创业就业 6 万余人。

目前腾飞人才在全省设有“腾飞之家”乡村就业站 300 多个，举办了近 20 余场次零工和雇主对接洽谈活动，提供不少于 3000 条招聘信息入驻“湖北公共招聘网”平台零工招聘专区，开展 24 小时不打烊招聘服务，为失业人员、农民工等特殊群体的就业帮扶提供个性化、精准化的就业服务。

据统计，今年高校毕业生人数突破 1200 万，再创历史新高。公司除了大力开展高校专场招聘活动为毕业生就业开设“绿色通道”外，积极吸纳高校毕业生入职就业。公司通过政府采购服务及招投标，与武汉市、宜昌市等行政事业单位和中石油、湖北交投等优质企业开展业务合作，积极吸纳高校毕业生入职就业。通过公司遍布省内的零工驿站，建立专门的灵活就业信息平台，汇集各类灵活就业岗位信息，提供兼职机会，方便高校学子寒暑假期间实习对接岗位，截止目前入职达 1000 余人。近两年来我们和江汉大学等深度合作，开展了抖音直播培训、人力资源管理师培训等 30 余场。成立腾飞双创实训中心，提供创业培训和就业指导等，助力高校学子创新创业，通过创新创业引领灵活就业。现“双创俱乐部”已吸纳高校学子达 800 余人。

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
组织及人员管理的风险	截止到报告期末公司目前拥有 14 家子孙公司，36 家分公司，随着市场需求升级，公司分支机构数量将较快增加，人员队伍相应壮大。公司经营决策、组织管理难度将增大。另外公司与大量派遣、外包员工建立劳动关系，容易因管理不善而产生劳动纠纷等法律风险。目前公司将根据战略发展的需要，及时调整

	组织结构，优化人员配置，建立健全、高效的管理体系，上行下效，提高经营决策的质量及效率。公司全面实施闭环管理流程方案，提升管理能力，提高管理效率。
业务经营区域相对集中的风险	公司的业务主要集中在湖北省武汉市及周边县市，公司正处于发展阶段，已经着手开拓外地市场，但目前业务仍以武汉市及周边县市市场为主，故公司的业务区域较为集中，存在一定区域竞争的风险。公司积极拓展外地市场，目前其他省份设立分公司并开展业务，未来将积极拓展省外业务，扩张业务版图，逐步降低经营区域相对集中的风险。
垫付外包、派遣人员薪酬福利的风险	<p>因业务性质，公司存在为客户垫付工资、社保等费用的情况。原则上公司一般按月与客户单位结算外包、派遣人员薪酬福利费用，先收款再支付。但是不排除因部分客户单位付款流程复杂等问题导致公司代垫外包、派遣人员薪酬福利，从而对公司的现金流产生不利影响的的风险。</p> <p>目前公司的绝大部分业务采取先收费、后服务的方式进行，公司原则上不为客户单位垫付薪酬福利等相关费用。公司现金流充足，因情况特殊确实需要公司暂时垫付少量费用的，在不影响业务正常开展的前提下，公司事先会严格进行审核评估，只对有合同约定，并且信用好、有偿还能力、无不良合作记录的优质客户短时垫付少量资金，确保公司现金流充足。</p>
市场竞争日趋激烈的风险	国内人力资源服务业相较于国际行业水平仍处于早期发展阶段，整体发展水平还需要进一步提高。当前市场分布相对比较分散，规模以上企业比例偏低，上市公司数量偏少、规模偏小；人力资源服务市场准入门槛比较低，行业整体存在“小、散、弱”现象，目前传统服务模式尚存在产品同质、管理低效、区域发展不平衡等诸多问题。目前公司在保有现有存量客户的同时，积极发展新客户，开拓新的业务区域，继续提高公司在人力资源服务行业的市场份额。积极加快布局“宜荆荆恩”产业园合作计划，公司在持续传统业务的同时，积极拓展人力资源服务产业链相关服务，坚持推动管理创新、技术创新、服务创新、产品创新，加强产业协同发展。
成本上升的风险	公司属于人力资源服务行业，无需投入原材料，公司最大成本是人工成本。随着国家各地区最低工资标准持续提高，公司用工成本亦随着上升。随着人口红利逐渐消退，老年人口占比提升和用工成本逐渐上涨，成本的上涨将对公司业绩产生不利影响，压缩公司业务拓展的空间。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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	-	-
作为被告/被申请人	187,663.84	0.09%
作为第三人	-	-
合计	187,663.84	0.09%

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	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	900,000	312,654.42
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	-	-
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

公司与关联方进行的日常经营相关的关联交易系日常办公用房租赁,该关联交易定价均以交易发生时的市场行情为基础,不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况,对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	受限	6,051,183.22	2.94%	保证金
办公用房	固定资产	抵押	10,725,389.82	5.22%	抵押贷款
总计	-	-	16,776,573.04	8.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产抵押的目的是为公司向各银行申请贷款提供抵押,为支持公司发展,具有合理性和必要性。资产抵押符合公司和全体股东的利益,不会对公司持续经营能力造成不良影响。
保证金系公司为正常开展业务使用,不会对公司产生不利影响。

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	7,125,781	23.35%	0	7,125,781	23.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,114,176	23.31%	0	7,114,176	23.31%	
	董事、监事、高管	5,299,849	17.37%	0	5,299,849	17.37%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	23,389,219	76.65%	0	23,389,219	76.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,189,219	75.99%	0	23,189,219	75.99%	
	董事、监事、高管	19,292,950	63.22%	0	19,292,950	63.22%	
	核心员工	103,360	0.34%	0	103,360	0.34%	
总股本		30,515,000.00	-	0	30,515,000.00	-	
普通股股东人数						52	

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张军	24,539,439	0	24,539,439	80.42%	19,239,590	5,299,849	0	0
2	武汉鑫誉汇达管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,002,000	0	4,002,000	13.11%	2,668,000	1,334,000	0	0
3	杨勤玲	1,758,596	0	1,758,596	5.76%	1,278,269	480,327	0	0
4	齐振东	103,360	0	103,360	0.34%	103,360	0	0	0
5	张洁	50,000	0	50,000	0.16%	50,000	0	0	0

6	胡宝荣	25,000	0	25,000	0.08%	25,000	0	0	0
7	黄露	25,000	0	25,000	0.08%	25,000	0	0	0
8	李祥华	3,100	33	3,133	0.01%	0	3,133	0	0
9	王鹏辉	2,000	0	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
10	王晓峰	669	200	869	0.00%	0	869	0	0
合计		30,509,164	-	30,509,397	99.98%	23,389,219	7,120,178	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东张军和杨勤玲系夫妻关系，股东武汉鑫誉汇达管理咨询合伙企业（有限合伙）由张军和杨勤玲共同出资设立，张军担任执行事务合伙人。除上述情况之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

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				
张军	董事长兼总经理	男	1970年3月	2020年8月7日	2026年9月18日	24,539,439	0	24,539,439	80.4176%
胡宝荣	董事兼副总经理	女	1975年12月	2020年8月7日	2026年9月18日	25,000	0	25,000	0.0819%
张洁	董事	女	1978年7月	2020年8月7日	2026年9月18日	50,000	0	50,000	0.1639%
黄露	董事	女	1988年6月	2020年8月7日	2026年9月18日	25,000	0	25,000	0.0819%
齐振东	董事	男	1975年11月	2022年1月20日	2026年9月18日	103,360	0	103,360	0.3387%
胡丹	监事会主席	女	1984年4月	2022年1月20日	2026年9月18日	0	0	0	0%
但婷婷	监事	女	1990年2月	2022年1月20日	2026年9月18日	0	0	0	0%

付芹	监事	女	1989 年 9 月	2022 年 1 月 20 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%
卢雯婧	董事会秘书	女	1995 年 3 月	2023 年 4 月 14 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%
魏琳琳	财务负责人	女	1988 年 5 月	2024 年 4 月 2 日	2026 年 9 月 18 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

（二） 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何佩佩	财务负责人	离任	-	个人原因
魏琳琳	-	新任	财务负责人	新任

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

魏琳琳女士，女，1988 年出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于长安大学，会计学专业，大学本科学历，2012 年 7 月至 2015 年 7 月任北京建工集团有限公司安徽分公司出纳、会计，2015 年 8 月至 2018 年 5 月，任武汉万科祥盈管理服务有限公司总账会计，2018 年 6 月至 2023 年 6 月任武汉天馨物业发展有限公司财务负责人，2024 年 3 月至今任湖北腾飞人才股份有限公司财务负责人。

（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
---------	------	------	------	------

市场业务人员	24	4	5	23
客服人员	32	3	1	34
招聘人员	13	18	14	17
项目管理人员	97	27	20	104
行政管理人员	58	8	6	60
员工总计	224	60	46	238

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况

无

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）	36,641,495.55	50,830,783.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		3,000,000
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		796,000
应收账款	五、（四）	56,712,512.84	48,281,587.31
应收款项融资			572,193
预付款项	五、（五）	2,109,857.20	
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）	10,279,103.81	8,455,150.23
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）	622,612.00	297,080
流动资产合计		106,365,581.40	112,232,793.6
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		392,479.02	152,479.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	12,797,647.88	13,201,000.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	1,165,559.37	1,996,986.34
无形资产	五、（十）	343,255.34	383,992.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（十一）	297,337.22	297,337.22
长期待摊费用	五、（十二）	1,017,458.53	1,373,459.30
递延所得税资产	五、（十三）	838,748.67	824,681.39
其他非流动资产	五、（十四）	82,269,635.50	82,269,635.50
非流动资产合计		99,122,121.53	100,499,571.61
资产总计		205,487,702.93	212,732,365.21
流动负债：			
短期借款	五、（十五）	5,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十六）	186,686.09	78,797.00

预收款项			
合同负债	五、（十七）	17,971,974.22	20,198,959.42
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、（十八）	27,451,150.53	30,660,915.29
应交税费	五、（十九）	7,885,971.13	10,768,937.86
其他应付款	五、（二十）	49,206,779.79	53,470,070.12
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、（二十一）	877,897.25	992,464.55
其他流动负债			
流动负债合计		108,580,459.01	116,170,144.24
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）		479,082.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十三）		540,166.12
递延收益	五、（二十四）		1,000,000
递延所得税负债	五、（十三）		499,796.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,589,816.28	2,519,045.08
负债合计		110,170,275.29	118,689,189.32
所有者权益：			
股本	五、（二十五）	30,515,000.00	30,515,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	16,155,283.46	16,155,283.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十七）	11,912,821.77	11,912,821.77
一般风险准备			

未分配利润	五、(二十八)	23,995,091.44	22,808,225.33
归属于母公司所有者权益合计		82,578,196.67	81,391,330.56
少数股东权益		12,739,230.97	12,651,845.33
所有者权益合计		95,317,427.64	94,043,175.89
负债和所有者权益合计		205,487,702.93	212,732,365.21

法定代表人：张军

主管会计工作负责人：魏琳琳

会计机构负责人：魏琳琳

(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		28,220,886.87	28,731,987.4
交易性金融资产			3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			796,000
应收账款	十一、(一)	44,379,107.88	37,106,378.07
应收款项融资			572,193.00
预付款项		1,013,901.31	
其他应收款	十一、(二)	43,742,904.05	46,667,902.02
其中：应收利息			
应收股利		20,850,000.00	20,850,000.00
买入返售金融资产			
存货			
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		622,612.00	297,080
流动资产合计		117,979,412.11	117,171,540.49
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	十一、(三)	37,645,125.79	37,645,125.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,519,962.39	12,908,927.1
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,029,083.75	1,713,820.85

无形资产		343,255.34	383,992.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		877,091.51	1,216,950.3
递延所得税资产		733,708.17	732,739.92
其他非流动资产		175,000.00	175,000
非流动资产合计		53,323,226.95	54,776,556.18
资产总计		171,302,639.06	171,948,096.67
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		186,686.09	38,797
预收款项			
合同负债		20,579,700.59	20,198,959.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		22,488,603.98	24,916,476.7
应交税费		6,895,498.77	8,907,907.92
其他应付款		40,769,300.49	41,760,657.83
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		1,000,000.00	992,464.55
其他流动负债			
流动负债合计		96,919,789.92	96,815,263.42
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		110,227.97	479,082
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		187,663.84	540,166.12
递延收益			
递延所得税负债		428,343.97	428,455.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		726,235.78	1,447,703.33
负债合计		97,646,025.70	98,262,966.75
所有者权益：			

股本		30,515,000.00	30,515,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,155,283.46	16,155,283.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,912,821.77	11,912,821.77
一般风险准备			
未分配利润		15,073,508.13	15,102,024.69
所有者权益合计		73,656,613.36	73,685,129.92
负债和所有者权益合计		171,302,639.06	171,948,096.67

（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、（二十九）	212,584,670.77	170,625,318.96
其中：营业收入	五、（二十九）	212,584,670.77	170,625,318.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		203,894,408.84	161,352,464.81
其中：营业成本			
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、（三十）	1,563,478.14	941,702.07
销售费用	五、（三十一）	3,422,373.01	2,586,738.58
管理费用	五、（三十二）	6,593,653.64	4,885,714.41
研发费用			

财务费用	五、(三十三)	39,236.58	41,669.31
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(三十四)	1,535,020.29	818,191.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	15,711.85	134,067.03
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、(三十六)	7,934.43	-158,392.50
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、(三十七)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,248,928.50	10,066,719.73
加：营业外收入	五、(三十八)	6,884.93	830,948.91
减：营业外支出	五、(三十九)	171,481.00	543,766.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,084,332.43	10,353,902.40
减：所得税费用	五、(四十)	1,814,057.26	2,161,035.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,270,275.17	8,192,866.84
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）		8,270,275.17	8,192,866.84
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）		-484,310.94	-52,887.50
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,754,586.11	8,245,754.34
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		8,270,275.17	8,192,866.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,754,586.11	8,245,754.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-484,310.94	-52,887.50
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.27	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.27	0.27

法定代表人：张军

主管会计工作负责人：魏琳琳

会计机构负责人：魏琳琳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十一、(四)	163,705,302.60	138,929,874.81
减：营业成本	十一、(四)	146,596,913.44	124,541,254.30
税金及附加		1,473,115.89	800,557.76
销售费用		1,503,195.38	1,519,578.28
管理费用		5,797,529.54	4,593,159.16
研发费用	十一、(五)		
财务费用		11,626.72	29,384.50
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,157,010.19	535,669.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、(六)		4,634,067.03
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）		7,934.43	-109,774.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,487,866.25	12,505,902.52
加：营业外收入		6,884.93	337,445.30
减：营业外支出		134,073.58	471,088.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,360,677.60	12,372,259.21
减：所得税费用		1,821,474.16	2,003,646.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,539,203.44	10,368,612.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,539,203.44	10,368,612.71
（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		7,539,203.44	10,368,612.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.35

（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		150,470,993.35	126,639,630.40
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、（四十一）	345,697,301.10	293,259,989.01
经营活动现金流入小计		496,168,294.45	419,899,619.41
购买商品、接受劳务支付的现金		6,978,297.51	5,948,189.77
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		167,351,401.94	133,954,974.37
支付的各项税费		17,220,267.63	12,423,757.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	317,865,262.47	282,814,481.63
经营活动现金流出小计		509,415,229.55	435,141,403.61
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十二）	-13,246,935.10	-15,241,784.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			37,100,000.00
取得投资收益收到的现金		15,711.85	134,067.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,711.85	37,234,067.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,115.62	1,212,481.07
投资支付的现金		240,000.00	30,630,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		378,115.62	31,842,481.07
投资活动产生的现金流量净额		-362,403.77	5,391,585.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			600,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			600,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,600,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,568,211.48	8,089,671.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）	1,011,737.16	1,101,759.00
筹资活动现金流出小计		8,579,948.64	19,191,430.66
筹资活动产生的现金流量净额		-3,579,948.64	-13,591,430.66
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		-17,189,287.51	-23,441,628.90
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十二）	47,779,599.84	56,425,700.21
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十二）	30,590,312.33	32,984,071.31

法定代表人：张军

主管会计工作负责人：魏琳琳

会计机构负责人：魏琳琳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		121,380,448.90	107,484,261.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		318,294,827.04	290,525,429.35
经营活动现金流入小计		439,675,275.94	398,009,690.59
购买商品、接受劳务支付的现金		2,758,740.47	3,219,952.89
支付给职工以及为职工支付的现金		148,347,427.25	122,358,415.82
支付的各项税费		15,181,429.63	11,241,509.86
支付其他与经营活动有关的现金		296,303,719.16	278,936,440.03
经营活动现金流出小计		462,591,316.51	415,756,318.60
经营活动产生的现金流量净额		-22,916,040.57	-17,746,628.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			37,100,000.00
取得投资收益收到的现金			4,634,067.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			41,734,067.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,135.62	145,035.97
投资支付的现金			32,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		126,135.62	32,645,035.97
投资活动产生的现金流量净额		-126,135.62	9,089,031.06
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,567,720.00	8,089,671.66
支付其他与筹资活动有关的现金			973,492.14
筹资活动现金流出小计		7,567,720.00	19,063,163.80
筹资活动产生的现金流量净额		-2,567,720.00	-14,063,163.80
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		-25,609,896.19	-22,720,760.75
加：期初现金及现金等价物余额		47,779,599.84	42,027,937.15
六、期末现金及现金等价物余额		22,169,703.65	19,307,176.40

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六、（五）
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、（二十八）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

本报告期内，2024 年 4 月 18 日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于 2023 年度权益分派预案的议案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.46 元（含税），2024 年 5 月 9 日召开 2023 年年度股东大会审议通过《关于 2023 年度权益分派预案的议案》，2024 年 6 月 14 日权益分派实施完毕。

本报告期内，对外投资新设全资子公司誉腾（恩施市）职业培训学校有限公司，该对外投资事项金额较小免于董事会审议。

（二） 财务报表项目附注

湖北腾飞人才股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

公司名称：湖北腾飞人才股份有限公司

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

法定代表人：张军

注册资本：人民币叁仟零伍拾壹万伍仟元整

企业类型：股份有限公司

统一社会信用代码：91420100758160251U

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

本财务报表经公司董事会批准于 2024 年 8 月 26 日对外报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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

2. 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况、公司 2024 年 1-6 月经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将

进行重新评估。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，

分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，

仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（8） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款

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

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

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为0
组合2：信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

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

其他应收款

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

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不

利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

（3）列报

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

12. 长期股权投资

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

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

持有待售的权益性投资

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

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

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

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
运输设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
办公设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 借款费用

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

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

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

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

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

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

15. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、17“长期资产减值”。

16. 无形资产

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

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

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、17“长期资产减值”。

17. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 长期待摊费用

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

19. 合同负债

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

20. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

② 设定受益计划

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

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

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建

议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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

21. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、32“租赁”。

22. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履

约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

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

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

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

咨询服务收入：根据合同约定，在服务全部完成后确认服务收入。

24. 政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、18“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行

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

租赁变更

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

27. 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产的分类

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

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

（2）收入确认

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

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

（3）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

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

（5）存货跌价准备

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

（6）金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（8）折旧和摊销

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

（9）开发支出

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

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

（10）递延所得税资产

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

（11）所得税

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

28. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

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

2. 税收优惠及批文

(1) 所得税优惠

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

根据《财政部 国家税务总局关于明确小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 国家税务总局 2021 年 11 号）文规定，小规模纳税人发生应税销售行为合计月销售额不超过 10 万（进行季度申报的纳税人，季度应税销售额不超过 30 万）的，免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	41,330.7	30,581.75
银行存款	30,548,981.53	47,739,018.09
其他货币资金	6,051,183.22	3,061,183.22

项目	期末余额	期初余额
合计	36,641,495.55	50,830,783.06

(2) 使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	6,051,183.22	3,051,183.22
合计	6,051,183.22	3,051,183.22

2. 交易性金融资产

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

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		0
商业承兑汇票		800,000.00
减：坏账准备		4,000.00
合计		796,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
合计	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00

(6) 坏账准备的变动情况

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

4. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,955,808.58	100.00	1,243,295.74	2.15	56,712,512.84
合计	57,955,808.58	100.00	1,243,295.74	2.15	56,712,512.84

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,582,089.23	100.00	1,300,501.92	2.62	48,281,587.31
合计	49,582,089.23	100.00	1,300,501.92	2.62	48,281,587.31

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	56,586,590.93	363,091.94	0.64	47,993,506.03	317,602.00	0.66
1-2年	1,003,565.45	525,366.51	52.35	1,201,058.93	606,008.21	50.46
2-3年	75,365.25	64,550.34	85.65	93,215.32	82,582.76	88.59
3年以上	290,286.95	290,286.95	100	294,308.95	294,308.95	100.00
小计	57,955,808.58	1,243,295.74	2.15	49,582,089.23	1,300,501.92	2.62

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	56,586,590.93	363,091.94	0.64	47,993,506.03	317,602.00	0.66
1-2年	1,003,565.45	525,366.51	52.35	1,201,058.93	606,008.21	50.46
2-3年	75,365.25	64,550.34	85.65	93,215.32	82,582.76	88.59
3年以上	290,286.95	290,286.95	100	294,308.95	294,308.95	100.00
小计	57,955,808.58	1,243,295.74	2.15	49,582,089.23	1,300,501.92	2.62

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,300,501.92	45,489.94	102,696.12			1,243,295.74
合计	1,300,501.92	45,489.94	102,696.12			1,243,295.74

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
湖北中烟工业有限责任公司	3,609,366.38	6.23	16,242.14
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	2,930,773.05	5.06	13,188.48
益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司	2,737,620.62	4.72	12,319.30
东风电动车辆股份有限公司	2,637,605.77	4.55	11,869.22
武汉红金龙印务股份有限公司	2,147,355.49	3.71	9,663.10
合计	13,999,439.10	24.16	63,282.23

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

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

6. 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,109,857.20	100		
合计	2,109,857.20	100		

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,577,721.14	8,789,134.42
减：坏账准备	298,617.33	333,984.19
合计	10,279,103.81	8,455,150.23

(1) 其他应收款

①按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏	10,577,721.14	100.00	298,617.33	2.82	10,279,103.81

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的应收账款					
合计	10,577,721.14	100.00	298,617.33	2.82	10,279,103.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,789,134.42	100.00	333,984.19	3.38	8,455,150.23
合计	8,789,134.42	100.00	333,984.19	3.38	8,455,150.23

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收保证金组合	6,963,064.13			6,765,207.41		
备用金及其他往来组合	3,614,657.01	298,617.33	8.26	2,023,927.01	333,984.19	16.50
其中：1年以内	3,055,213.91	80,133.38	2.62	1,543,048.91	89,088.25	5.77
1-2年	446,372.69	144,669.39	32.41	366,668.49	153,612.13	41.89
2-3年	79,545.80	40,289.95	50.65	64,012.00	41,086.20	64.19
3年以上	33,524.61	33,524.61	100.00	50,197.61	50,197.61	100.00
合计	10,577,721.14	298,617.33	2.82	8,789,134.42	333,984.19	3.80

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	283,786.58	50,197.61		333,984.19
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年计提	-18,693.86	-16,673.00		-35,366.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	265,092.72	33,524.61		298,617.33

④按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,963,064.13	6,765,207.41
资金往来款	1,440,000.00	690,000.00
员工备用金	1,709,519.41	1,195,680.20
押金及其他	465,137.60	138,246.81
小计	10,577,721.14	8,789,134.42
减：坏账准备	298,617.33	333,984.19
合计	10,279,103.81	8,455,150.23

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
宜都众科企业孵化器有限公司	资金往来款	1,440,000.00	1 年以内	13.61	
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	保证金	1,246,000.00	1 年以内	11.78	
东风物流（武汉）有限公司	保证金	510,000.00	1 年以内	4.82	
湖北中烟工业有限责任公司-恩施烟厂	保证金	500,000.00	1 年以内	4.73	
武汉市公共资源交易监督管理局	保证金	300,000.00	1 年以内	2.84	
小计		3,996,000.00		37.78	

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	622,612.00	297,080.00
合计	622,612.00	297,080.00

9. 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	392,479.02		392,479.02	152,479.02		152,479.02
合 计	392,479.02		392,479.02	152,479.02		152,479.02

(1) 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一、联营企业					
宜都市腾飞众科企业管理 有限公司	49,788.78	240,000.00			
湖北省智能智造实训基地 教育科技有限公司	23,176.86				
湖北省直播实训基地教育 科技有限公司	79,513.38				
合 计	152,479.02	240,000.00			

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
二、联营企业						
宜都市腾飞众科企业管 理有限公司					289,788.78	
湖北省智能智造实训基 地教育科技有限公司					23,176.86	
湖北省直播实训基地教 育科技有限公司					79,513.38	
合 计					392,479.02	

10. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	12,797,647.88	13,201,000.62
固定资产清理		
合 计	12,797,647.88	13,201,000.62

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	13,997,345.36	3,116,879.34	337,613.38	2,803,294.40	20,255,132.48

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额		26,442.48		111,673.14	138,115.62
（1）购置		26,442.48		111,673.14	138,115.62
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	13,997,345.36	3,143,321.82	337,613.38	2,914,967.54	20,393,248.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,050,330.90	1,997,072.17	136,947.38	1,869,781.41	7,054,131.86
2. 本期增加金额	221,624.64	76,731.81	13,025.03	230,086.88	541,468.36
（1）计提	221,624.64	76,731.81	13,025.03	230,086.88	541,468.36
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	3,271,955.54	2,073,803.98	149,972.41	2,099,868.29	7,595,600.22
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	10,725,389.82	1,069,517.84	187,640.97	815,099.25	12,797,647.88
2. 期初账面价值	10,947,014.46	1,119,807.17	200,666.00	933,512.99	13,201,000.62

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,957,918.42	4,957,918.42
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,957,918.42	4,957,918.42
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,960,932.08	2,960,932.08
2. 本期增加金额	831,426.97	831,426.97
（1）计提	831,426.97	831,426.97
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,792,359.05	3,792,359.05

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,165,559.37	1,165,559.37
2. 期初账面价值	1,996,986.34	1,996,986.34

12. 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	815,143.71	815,143.71
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	815,143.71	815,143.71
二、累计摊销		
1. 期初余额	431,151.49	431,151.49
2. 本期增加金额	40,736.88	40,736.88
(1) 计提	40,736.88	40,736.88
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	471,888.37	471,888.37
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	343,255.34	343,255.34
2. 期初账面价值	383,992.22	383,992.22

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	形成商誉	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------	------

	的事项		企业合并形成的	其他	处置	其他	
武汉中欣劳务派遣有限公司	非同一控制下企业合并	297,337.22					297,337.22
合计		297,337.22					297,337.22

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	1,373,459.30		356,000.77		1,017,458.53
合计	1,373,459.30		356,000.77		1,017,458.53

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	268,987.71	1,625,467.41	276,922.14	1,625,467.41
未弥补亏损	269,910.71	1,983,272.31	44,831.08	1,115,571.97
预计负债	46,915.96	187,663.84	135,041.53	540,166.12
租赁负债	252,934.29	1,011,737.16	367,886.64	1,471,546.55
合计	838,748.67	4,808,140.72	824,681.39	4,752,752.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并，固定资产公允价值评估增加	534.63	2,138.52	550.38	2,201.53
使用权资产	291,389.84	1,165,559.37	499,246.58	1,996,986.34
合计	291,924.47	1,167,697.89	499,796.96	1,999,187.87

16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合作建房	82,094,635.50		82,094,635.50	82,094,635.50		82,094,635.50
人力资源系统开发费	175,000.00		175,000.00	175,000.00		175,000.00
合计	82,269,635.50		82,269,635.50	82,269,635.50		82,269,635.50

17. 所有权或使用权受限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,051,183.22	6,051,183.22	其他货币资金	保证金

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	13,997,345.36	10,725,389.82	房屋建筑物	抵押
合计	20,048,528.58	16,776,573.04		

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
装修款	22,000.00	18,000.00
广告费	134,500.00	40,000.00
其他	30,186.09	20,797.00
合计	186,686.09	78,797.00

20. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收劳务费	17,971,974.22	20,198,959.42
合计	17,971,974.22	20,198,959.42

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,832,492.46	137,887,671.96	141,152,164.41	26,568,000.01
二、离职后福利-设定提存计划	828,422.83	10,738,622.79	10,683,895.10	883,150.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	30,660,915.29	148,626,294.75	151,836,059.51	27,451,150.53

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	29,273,120.57	128,591,941.04	132,230,745.80	25,634,315.81
2. 职工福利费	12,172.00	958,014.65	651,396.16	318,790.49
3. 社会保险费	479,105.11	6,089,455.25	6,080,141.91	488,418.45
其中：医疗保险费	240,880.16	6,010,317.44	6,018,311.03	232,886.57

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	134,106.43	61,573.33	44,956.56	150,723.20
生育保险费	104,118.52	17,564.48	16,874.32	104,808.68
4. 住房公积金	56,391.50	2,204,653.99	2,146,210.54	114,834.95
5. 工会经费和职工教育经费	7,431.72	4,539.93	7,415.64	4,556.01
6. 短期带薪缺勤				0.00
7. 短期利润分享计划				0.00
8. 其他	4,271.56	39,067.10	36,254.36	7,084.30
合 计	29,832,492.46	137,887,671.96	141,152,164.41	26,568,000.01

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	823,111.73	10,230,539.52	10,176,121.71	877,529.54
2. 失业保险费	5,311.10	508,083.27	507,773.39	5,620.98
3. 企业年金缴费				
合 计	828,422.83	10,738,622.79	10,683,895.10	883,150.52

22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,671,532.52	3,765,916.78
企业所得税	1,012,350.24	4,231,502.30
个人所得税	2,393,772.84	2,495,023.91
城市维护建设税	225,817.27	159,234.69
房产税	21083.57	
土地使用税	116.64	
教育费附加	96,778.83	68,501.09
地方教育附加	64,519.22	45,578.72
印花税		3,180.37
合 计	7,485,971.13	10,768,937.86

23. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	49,206,779.79	53,470,070.12
合 计	49,206,779.79	53,470,070.12

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项	12,665,619.60	16,788,845.04
股东借款	36,065,800.00	36,340,500.00
其他	475,360.19	340,725.08
合计	49,206,779.79	53,470,070.12

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
1年内到期的租赁负债	877,897.25	992,464.55	详见附注五、25
合计	877,897.25	992,464.55	

25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,011,737.16	1,513,337.60
减：未确认融资费用	23,611.94	41,791.05
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	877,897.25	992,464.55
合计	110,227.97	479,082.00

26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	187,663.84	540,166.12	工伤赔偿
合计	187,663.84	540,166.12	

27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜昌市西陵区发展和改革局项目奖励	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00

28. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,515,000.00						30,515,000.00

29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	16,155,283.46			16,155,283.46
合计	16,155,283.46			16,155,283.46

30. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,912,821.77			11,912,821.77
合 计	11,912,821.77			11,912,821.77

31. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	22,808,225.33	17,036,455.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	22,808,225.33	17,036,455.51
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,754,586.11	15,317,808.88
减：提取法定盈余公积		1,532,034.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,567,720.00	8,014,005.00
股改转增资本公积		
年末未分配利润	23,995,091.44	22,808,225.33

32. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,584,670.77	192,275,667.47	170,625,318.96	152,896,640.44
其他业务				
合 计	212,584,670.77	192,275,667.47	170,625,318.96	152,896,640.44

33. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	868,111.31	544,868.65
教育费附加	626,465.03	352,650.18
房产税	42,165.14	42,165.14
土地使用税	231.28	231.28
印花税及其他	26,505.38	1,786.82
合 计	1,563,478.14	941,702.07

34. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,827,457.98	1,617,613.24

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	288,709.77	68,744.88
差旅、办公及通信费	667,728.37	569,601.46
广告费	94,245.04	55,522.54
其他	319,302.35	64,422.12
咨询服务费	224,929.50	210,834.34
合 计	3,422,373.01	2,586,738.58

35. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅、办公及通信费	935,797.48	667,703.04
折旧及摊销	1,263,515.55	1,045,639.07
职工薪酬	2,911,800.85	2,395,091.11
业务招待费	333,248.15	141,352.69
中介服务费	483,387.12	306,470.90
租赁费	34,118.66	29,684.43
车辆费用	221,139.91	110,404.39
维修费	152,764.36	96,140.91
招聘费	207,524.44	68,149.16
其他	50,357.12	25,078.71
合 计	6,593,653.64	4,885,714.41

36. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	491.48	137,974.68
减：利息收入	41,470.67	149,449.21
手续费	80,215.77	53,143.84
未确认融资费用		
合 计	39,236.58	41,669.31

37. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	1,502,960.00	815,014.29
个税手续费返还	32,060.29	3,176.76
合 计	1,535,020.29	818,191.05

注 1：政府补助明细详见“附注七、政府补助”。

38. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,711.85	134,067.03
合 计	15,711.85	134,067.03

39. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
金融资产信用减值损失		
其中：应收票据坏账损失	-4,000.00	
应收账款坏账损失		139,004.30
其他应收款坏账损失	-3,934.43	19,388.20
合 计	-7,934.43	158,392.50

40. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		
合 计		

41. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		714,780.49	
其他	6,884.93	116,168.42	6,884.93
合 计	6,884.93	830,948.91	6,884.93

注 1：政府补助明细详见“附注七、政府补助”。

42. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
事故赔款	48,268.13	355,780.57	48,268.13
罚款支出	64,168.67	80,906.05	64,168.67
公益性捐赠支出		100,000.00	
其他	59,044.20	7,079.62	59,044.20
合 计	171,481.00	543,766.24	171,481.00

43. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,021,929.75	2,193,772.12
递延所得税费用	-207,872.49	-32,736.56
合 计	1,814,057.26	2,161,035.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	10,084,332.43	10,353,902.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,521,083.11	2,386,252.40
子公司适用不同税率的影响	-328,173.21	-311,261.82
调整以前期间所得税的影响	-187,022.31	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,042.17	73,236.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-207,872.49	12,808.82
所得税费用	1,814,057.26	2,161,035.56

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,535,020.29	1,352,788.43
利息收入	57,182.52	149,449.21
往来款及其他	344,105,098.29	291,757,751.37
合 计	345,697,301.10	293,259,989.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项费用	3,579,133.61	2,350,606.41
往来及其他款项	314,173,692.06	280,445,124.90
事故赔款及滞纳金等	112,436.80	18,750.93
合 计	317,865,262.47	282,814,481.63

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁房屋租金支付的现金	1,011,737.16	1,101,692.02
股东往来款项		66.98

项 目	本期发生额	上期发生额	
支付其他单位往来的现金			
合 计	1,011,737.16	1,101,759.00	

45. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,270,275.17	8,192,866.84
加：信用减值损失	-7,934.43	158,392.50
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	541,468.36	1,316,737.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	40,736.88	40,736.88
长期待摊费用摊销	356,000.77	339,858.80
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	80,707.25	137,974.68
投资损失（收益以“-”号填列）		-134,067.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,067.28	-32,652.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	207,872.49	-84.33
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）	-5,768,351.09	4,440,652.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,950,160.01	-29,702,200.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,243,451.89	-15,241,784.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	30,590,312.33	32,984,071.31

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	47,779,599.84	56,425,700.21
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	-17,189,287.51	-23,441,628.90

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	30,590,312.33	32,984,071.31
其中：库存现金	41,330.70	26,878.30
可随时用于支付的银行存款	30,548,981.53	32,957,193.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	30,590,312.33	32,984,071.31

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉腾飞之家外包管理服务有 限公司	湖北武汉	湖北武汉	人力资源服务	100.00		投资设立
武汉腾飞之家物业服务有限公 司	湖北武汉	湖北武汉	物业管理	100.00		投资设立
宜昌腾飞人力资源管理有限公 司	湖北宜昌	湖北宜昌	人力资源管理	62.96		投资设立
武汉经济技术开发区誉腾职业 培训学校有限公司	湖北武汉	湖北武汉	职业培训	70.00		投资设立
湖北誉腾法律顾问咨询有限公 司	湖北武汉	湖北武汉	咨询服务	100.00		投资设立
武汉腾飞之家人才服务有限公 司	湖北武汉	湖北武汉	人力资源服务	100.00		投资设立
武汉中欣劳务派遣有限公司	湖北武汉	湖北武汉	人力资源服务	100.00		非同一控制下 合并
湖北腾捷保安服务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	安保服务	100.00		投资设立
当阳誉腾人力资源有限公司	湖北当阳	湖北当阳	人力资源服务	100.00		投资设立
枝江市腾飞人力资源有限公司	湖北枝江	湖北枝江	人力资源服务	100.00		投资设立
恩施誉飞人才管理有限公司	湖北恩施	湖北恩施	园区管理服务	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
誉腾（宜昌）职业培训学校有限责任公司	湖北宜昌	湖北宜昌	职业培训	100		投资设立
湖北楚才汇智商业运营管理有限责任公司	湖北武汉	湖北武汉	园区管理服务	100.00		投资设立

2. 其他原因导致的合并范围的变动

（1）本年注销的子公司情况

本年无注销子公司

（2）本年新设子公司情况

本公司本期新增子公司情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
誉腾（恩施）职业培训学校有限责任公司	湖北恩施	湖北恩施	技能职业教育	100.00		投资设立

3. 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
宜都市腾飞众科企业管理有限公司	湖北宜都	湖北宜都	园区管理服务	30.00		权益法
湖北省智能制造实训基地教育科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	业务培训	35.00		权益法
湖北省直播实训基地教育科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	网络技术服务	50.00		权益法

七、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
就业创业补贴	129,000.00	196,800.00	其他收益
稳岗返还	4,525.00	501,262.73	其他收益
个税返还	32,060.29	3,176.76	其他收益
失业保险基金扩岗补贴	25,000.00	6,000.00	其他收益
国家税收减免优惠政策	123,935.00	10,951.56	其他收益
2023 年度高质量发展奖励	155,000.00		其他收益
武汉经济技术开发区现代服务业产业园管理办公室普惠政策兑现	945,500.00		其他收益
宜昌市西陵区经济和信息化局 2023 年省中小企业（服务业企业）发展专项资金	20,000.00		其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
江汉区“四上”企业激励	100,000.00	100,000.00	其他收益
小计	1,535,020.29	818,191.05	
中小企业扶持资金		364,780.49	营业外收入
2022 年度武汉市服务业领军企业奖励资金		300,000.00	营业外收入
湖北西陵经济开发区管理委员会融资奖励		50,000.00	营业外收入
小计	-	714,780.49	
合 计	1,535,020.29	1,532,971.54	

八、与金融工具相关的风险

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

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

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

- ①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- ① 债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑

历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

2. 流动性风险

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

3. 市场风险

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

(1) 利率风险

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

(2) 外汇风险

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

九、公允价值的披露

报告期内，公司无需要披露的公允价值情况。

十、关联方及关联交易

1. 本企业的控股股东及实际控制人

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

2. 本企业的子公司情况

详见本附注六、1. 在子公司中的权益。

3. 本企业的合营和联营企业情况

详见本附注六、3. 在合营安排或联营企业中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉鑫誉汇达管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 13.11%的股权

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
胡宝荣	公司股东、董事、兼任公司副总经理，持有公司 0.08% 的股权
齐振东	公司股东、董事，持有公司 0.34% 的股权
黄露	公司股东、董事，持有公司 0.08% 的股权
张洁	公司股东、董事，持有公司 0.16% 的股权
胡丹	公司监事会主席
但婷婷	公司监事、职工代表监事
付芹	公司监事、职工代表监事
魏琳琳	财务负责人
谢莎	人力资源总监
卢雯婧	董事会秘书

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联方租赁

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
张军	办公楼租赁	312,654.42	312,654.42

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

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

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
张军	26,343,500.00		274,700.00	26,068,800.00
杨勤玲	9,997,000.00			9,997,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	张军	41,117.77	41,117.77
其他应收款	谢莎	38,000.00	38,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	付芹	32,000.00	2,000.00
其他应收款	胡丹	10,500.00	10,500.00
其他应收款	宜都市滕飞众科企业管理有限公司		150,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	张军	26,068,800.00	26,343,500.00
其他应付款	杨勤玲	9,997,000.00	9,997,000.00

十一、 承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无

十三、 其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十四、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		800,000.00
商业承兑汇票		
减：坏账准备		4,000.00
合计		796,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
其中：银行承兑汇票	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00
商业承兑汇票					
合计	800,000.00	100.00	4,000.00	0.50	796,000.00

(6) 坏账准备的变动情况

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

2. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,939,756.35	100	560,648.47	1.25	44,379,107.88
合计	44,939,756.35	100	560,648.47	1.25	44,379,107.88

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,723,512.41	100.00	617,134.34	1.64	37,106,378.07
合计	37,723,512.41	100.00	617,134.34	1.64	37,106,378.07

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,565,778.56	272,775.95	0.61	37,283,924.62	226,496.49	0.61
1-2年	121,423.52	39,486.93	32.52	59,393.82	21,076.44	35.49
2-3年	21,521.32	17,352.64	80.63	88,107.02	77,474.46	87.93
3年以上	231,032.95	231,032.95	100	292,086.95	292,086.95	100.00
小计	44,939,756.35	560,648.47	1.25	37,723,512.41	617,134.34	1.64

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	617,134.34	-56,485.87				560,648.47

合 计	617,134.34	-56,485.87			560,648.47
-----	------------	------------	--	--	------------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备期末余额
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	3,609,366.38	8.03	16,242.14
益海嘉里（武汉）粮油工业有限公司	2,930,773.05	6.52	13,188.48
中铁四院集团工程建设有限责任公司	2,737,620.62	6.09	12,319.30
武汉红金龙印务股份有限公司	2,637,605.77	5.87	11,869.22
中国五环工程有限公司	2,147,355.49	4.78	9,663.10
合 计	13,999,439.10	31.15	63,282.23

3. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,850,000.00	20,850,000.00
其他应收款	23,177,533.22	26,123,401.33
减：坏账准备	284,629.17	305,499.31
合 计	43,742,904.05	46,667,902.02

(1) 应收股利

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

(2) 其他应收款

①按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,177,533.22	100	284,629.17	1.23	22,892,904.05
合 计	23,177,533.22	100	284,629.17	1.23	22,892,904.05

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

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

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收保证金组合	4,910,063.85			6,307,207.41		
关联方组合	17,090,888.24			18,774,418.72		
备用金及其他往来组合	1,176,581.13	284,629.17	24.19	1,041,775.20	305,499.31	29.23
其中：1年以内	785,597.57	89,089.27	11.34	604,364.24	79,701.40	13.19
1-2年	312,536.21	136,422.06	43.65	342,087.25	151,154.00	44.19
2-3年	51,463.00	32,133.50	62.44	59,532.00	38,852.20	65.26
3年以上	26,984.35	26,984.35	100	35,791.71	35,791.71	100.00
合计	23,177,533.22	284,629.17	1.23	26,123,401.33	305,499.31	1.17

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	269,707.60	35,791.71		305,499.31
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	-12,062.78	-8,807.36		-20,870.14
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	257,644.82	26,984.35		284,629.17

④按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,912,663.85	6,309,807.41
关联方组合	17,090,888.24	18,774,418.72
资金往来款		
员工备用金	910,808.82	916,511.20
押金及其他	263,172.31	122,664.00
小计	23,177,533.22	26,123,401.33
减：坏账准备	284,629.17	305,499.31
合计	22,892,904.05	25,817,902.02

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)
宜昌腾飞人力资源管理有限公司	关联方组合	15,635,521.21	1 年以内	68.30
武汉经济技术开发区誉腾职业培训学校有限公司	关联方组合	1,236,161.97	1 年以内	5.40
中国邮政集团有限公司咸宁市分公司	保证金	1,246,000.00	1 年以内	5.44
湖北中烟工业有限责任公司-恩施烟厂	保证金	500,000.00	1 年以内	2.18
武汉市公共资源交易监督管理局	保证金	300,000.00	1 年以内	1.31
合计		18,917,683.18		82.64

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,645,125.79		37,645,125.79	37,645,125.79		37,645,125.79
合计	37,645,125.79		37,645,125.79	37,645,125.79		37,645,125.79

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宜昌腾飞人力资源管理有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
武汉腾飞之家外包管理服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
武汉腾飞之家人才服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉中欣劳务派遣有限公司	1,459,825.79			1,459,825.79		
武汉腾飞之家物业服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉经济技术开发区誉腾职业培训学校有限公司	785,300.00			785,300.00		
当阳誉腾人力资源有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
枝江市腾飞人力资源有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
恩施誉飞人才管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	37,645,125.79			37,645,125.79		

5. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,705,302.60	146,596,913.44	138,929,874.81	124,541,254.30
其他业务				
合计	163,705,302.60	146,596,913.44	138,929,874.81	124,541,254.30

6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,554,366.16
处置金融工具取得的投资收益		88,287.82
合计		4,642,653.98

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,505,495.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-164,596.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,340,899.22	
减：所得税影响额	325,354.48	
少数股东权益影响额	-9,915.37	
合 计	1,025,460.11	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.23	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.84	0.21	0.21

湖北腾飞人才股份有限公司
二〇二四年八月二十六日

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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,505,495.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-164,596.07
非经常性损益合计	1,340,899.22
减：所得税影响数	325,354.48
少数股东权益影响额（税后）	-9,915.37
非经常性损益净额	1,025,460.11

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 6 月 5 日	2,000,000	2,002,464.48	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况

公司通过股票发行共募集资金 2,000,000.00 元，其中利息收入 2,464.48 元，截止 2024 年 6 月 28 日募集资金专户余额 2,002,464.48 元已全部使用完毕。

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