



天保人力

NEEQ : 872779

天津天保人力资源股份有限公司

Tianjin Tianbao Human Resources Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、实际控制人为天津港保税区管理委员会，作为出资方，仅履行监管职责，不对企业报表进行确认，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和准确性、完整性和完整性。除此之外，公司控股股东、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、公司负责人陈雁芦、主管会计工作负责人傅猛及会计机构负责人（会计主管人员）傅猛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“六、 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	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	103
附件 II	融资情况	103

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。
	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	天津天保人力资源股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
天保人力、公司、我司、本公司、股份公司	指	天津天保人力资源股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登公司北京分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
实控人、管委会、保税区管委会	指	天津港保税区管理委员会
控股股东、投资公司	指	天津保税区投资有限公司
北京睿联新杉、睿联新杉	指	北京睿联新杉管理咨询有限公司
控股公司、天保控股	指	天津天保控股有限公司
天保嘉成、嘉成公司、商务秘书公司	指	天津自贸区天保嘉成商务秘书服务有限公司
优盟公司、优盟科技	指	天津优盟科技有限公司
优享公司、优享科技	指	天津优享科技有限公司
股东大会	指	天津天保人力资源股份有限公司股东大会
董事会	指	天津天保人力资源股份有限公司董事会
监事会	指	天津天保人力资源股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《天津天保人力资源股份有限公司章程》
《三会议事规则》	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津天保人力资源股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin Tianbao Human Resources Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	陈雁芦	成立时间	1999 年 12 月 29 日
控股股东	控股股东为（天津保税区投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（天津港保税区管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商业服务业（L72）-人力资源服务（L726）-劳务派遣服务（L7263）		
主要产品与服务项目	为机关、企事业单位提供综合性、专业化的人力资源服务		
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	天保人力	证券代码	872779
挂牌时间	2018 年 4 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	
主办券商办公地址	云南省昆明市盘龙市区北京路 926 号同德广场写字楼 31 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李迪	联系地址	天津自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦 218 室
电话	022-88956988	电子邮箱	tbrldm@163.com
传真	022-88906762		
公司办公地址	天津自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦 105 室 2 层	邮政编码	300308
公司网址	zimaohr.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	911201167182651478		
注册地址	天津市自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦 218 室		
注册资本（元）	10,000,000	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

公司锚定企业高质量发展目标，围绕规模化、市场化、生态化、数字化、资本化，聚焦主责主业，充分发挥企业经济职能，深耕细作传统业务，稳妥拓展新兴业务，通过进一步完善市场化机制，做优做强灵活用工平台业务，打造科技与服务的深度融合，构建高水平国有人力资源和企业综合服务公司的发展路径。

公司紧跟重点客户，实施大客户跟进策略，逐步将业务扩展至天津以外地区，布局全国。通过建立信息平台整合区域市场，扩大公司规模，提高自身竞争力。

公司为客户提供的服务包括：服务外包；劳务派遣；灵活用工；互联网商务服务；人事代理；政策咨询服务；高端人才寻访等全方位一站式服务与个性化的咨询方案。

1. 服务模式

公司坚持“专业、高效、诚信、服务”的经营理念。在接洽期，根据客户不同需求进行定制化产品设计，促业务成交。在服务期充分发挥数字化优势，以“数字流+项目部+专业模块”为核心对客户进行服务，提高服务效率。同时公司通过专业客户管理做好客户反馈与信息收集，提升服务质量。公司凭借良好的品牌渠道优势及优质的服务，与众多大型企事业单位建立了长期合作关系。

2. 营销模式

公司传统业务在天津地区有较高的知名度，通过渠道营销、客户口碑等加大与客户的粘性，辅以电话拜访、登门拜访、培训宣讲等方式，结合信息化手段开展营销工作。利用CRM系统对业务线索进行统一管理，形成收集、分析、跟踪的线索管理模式，最终构建从营销到服务的业务链条，最大限度满足客户需求。新业务方面与合作方积极协作，发挥国企独特优势，打通政府与市场间通道，快速进入目标领域，在做好风险防控的前提下，不断扩大市场影响力，迅速提高业务规模，形成公司新的发展方向。

3. 盈利模式

公司盈利主要来源于服务外包、劳务派遣、灵活用工、互联网商务服务、企业商务秘书服务等。

(1) 服务外包、劳务派遣的盈利模式

外包业务是公司具有较高成长性的业务，包括人力资源岗位外包和项目外包。公司与客户签订项目整体合同，按客户实际需求提供相应外包服务，待项目完成后根据约定内容和完成情况收取服务费。

劳务派遣是公司重要业务，公司根据客户具体需求签订固定期限的业务合同，并在合同中明确约定提供服务的人员费用及付款日期，每月协议付款日根据当月实际提供服务的人数，向客户收取服务费用。

(2) 灵活用工的盈利模式

灵活用工平台业务主要实现“交易撮合”与“服务承包”两项功能。平台作为企业与自由职业者的信息对接媒介，为产业上下游提供服务信息交流渠道，以项目承包的方式打通业务渠道，通过为需求方提供劳动力、保险、金融、信息撮合等多项服务，从中收取相关费用。

(3) 互联网商务服务的盈利模式

互联网商务服务以综合服务平台为载体，平台以O2O（即Online To Offline）的方式，将线下商务合作的机会与互联网相结合，让互联网平台成为线下服务、交易的前台，

平台目前为企业的政策咨询申报，厂房租售代理，融资、员工健康等相关服务。

①政策咨询申报服务主要开展为企业申报能够获得政府补贴的政策业务。通过根据企业自身情况和实际需求，量身定制其现阶段所能申报的政策方案，并依照企业获得的补助金额及申报难易程度，从中按比例收取一定的费用。

②厂房租售代理服务主要是依托区域厂房资源，为企业推介符合其需求的相关厂房标的。根据企业所处行业和规模，通过“线上+线下”服务模式，为企业提供多种较高匹配度的厂房方案及具体参数信息，并依照最终交易金额按比例收取一定的费用。

③融资、员工健康等服务，即平台与相关金融机构、体检机构等合作，为企业提供融资，企业员工健康体检、职业病体检、健康证办理等服务事项，平台从相关合作机构处收取一定服务费。

(4) 企业商务秘书服务的盈利模式

公司立足于天津空港经济区，为企业提供工商代理服务、财务代理服务、知识产权代理服务等综合商务秘书服务，具体包括企业注册设立、工商信息变更及地址托管、企业增资减资、企业注销及迁出迁入、代理记账报税、代购代开发票、财税审计、进出口退税、税务筹划、知识产权代理、商标代理、专利代理等。

报告期内，公司商业模式未发生较大的变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

(二) 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	436,377,943.93	367,418,589.14	18.77%
毛利率%	-15.61%	-12.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,234,306.12	-565,270.01	-118.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,227,444.89	-542,552.21	-126.24%
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）	-6.42%	-3.06%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.39%	-2.94%	-
基本每股收益	-0.12	-0.06	-118.36%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	83,052,299.89	92,119,240.21	-9.84%

负债总计	57,239,190.14	65,211,706.35	-12.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,962,554.19	19,830,660.31	-9.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	1.98	-9.42%
资产负债率%（母公司）	61.96%	62.05%	-
资产负债率%（合并）	68.92%	70.79%	-
流动比率	136.90%	133.61%	-
利息保障倍数	1.8942	0.3764	-
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	-9,375,638.93	-193,776.77	-4,738.37%
应收账款周转率	24.73	24.69	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.84%	56.99%	-
营业收入增长率%	18.77%	-4.18%	-
净利润增长率%	-34.21%	77.14%	-

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	14,972,643.15	18.03%	28,410,725.15	30.84%	-47.30%
应收票据					
应收账款	17,696,754.61	21.31%	14,910,400.65	16.19%	18.69%
其他应收款	41,020,582.21	49.39%	40,313,330.27	43.76%	1.75%
短期借款	8,000,000.00	9.63%	11,012,583.33	11.95%	-27.36%
应交税费	27,034,912.96	32.55%	31,339,348.31	34.02%	-13.73%
其他应付款	13,402,549.05	16.14%	16,066,786.11	17.44%	-16.58%

项目重大变动原因

1. 货币资金减少1343.8万元。主要是：①本公司支付年初留存的派遣外包人员薪酬400余万元、偿还短期借款100万元。②优盟公司应收高质量发展金340万元尚未收回，相关成本已经付出。
2. 应收账款增加277万元。主要是：新成立的优享公司应收账款增加。
3. 短期借款减少301.3万元。主要是：本公司及优盟公司偿还银行贷款。
4. 应交税费减少433.2万元。主要是：优盟公司应交增值税减少。优盟公司2024年6月份营业收入较2023年12月减少，应缴纳的增值税相应减少。
5. 其他应付款减少266.4万元。主要是：本公司人力资源服务业务中应支付的派遣外包员工薪酬在本期

付出。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	436,377,943.93	-	367,418,589.14	-	18.77%
营业成本	504,485,545.36	115.61%	413,216,999.13	112.46%	22.09%
毛利率	-15.61%	-	-12.46%	-	-
税金及附加	10,099,795.87	2.31%	7,611,849.78	2.07%	32.69%
销售费用	2,671,022.67	0.61%	3,771,762.27	1.03%	-29.18%
管理费用	5,391,079.33	1.24%	8,248,309.67	2.24%	-34.64%
其他收益	87,909,107.19	20.15%	65,794,394.73	17.91%	33.61%
利润总额	397,968.18	0.09%	-170,926.86	-0.05%	332.83%
经营活动产生的现金流量净额	-9,375,638.93	-	-193,776.77	-	-4,738.37%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-56,384.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,062,443.07	-	4,247,071.35	-	-195.65%

项目重大变动原因

1. 营业收入增长 6896 万元，增长 18.77%。主要是：①优盟公司业务继续扩大，收入较上年增加 3700 余万元。②本公司传统人力资源服务业务稳步增长，收入较上年增加 3200 余万元；
2. 营业成本增长 22.09%，营业成本随营业收入增长而增长；
3. 毛利率较上年同期下降。主要原因是优盟公司收取的天津港保税区管理委员会高质量发展金 8600 余万元计入了其他收益，若将其他收益与营业收入加总后重新计算毛利率，则本期毛利率高于上年同期。
4. 税金及附加增加 248.79 万元。主要是优盟公司缴纳增值税增加，税金及附加相应增加。
5. 管理费用减少 285.72 万元。主要是①因优盟公司业务软件功能拓展，本年将软件维护费、修理费等近 130 万元计入成本科目。②本公司本年将部分管理职能人员调整为业务职能人员，相应的薪酬支出、聘请中介机构费支出近 140 万元计入成本科目。
6. 其他收益增加 2211 万元。主要是优盟公司及优享公司对区域经济贡献增加，收到天津港保税区管理委员会高质量发展金增加。
7. 利润总额增加 56.88 万元。主要是：优盟公司及优享公司业务量增加，利润上升。
8. 经营活动产生的现金流量净额减少 918.19 万元。主要是本公司人力资源服务业务中应支付的派遣外包员工薪酬在本期付出以及优盟公司税金支出增加。
9. 筹资活动产生的现金流量净额减少 830.95 万元。主要是本公司及优盟公司偿还银行贷款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
嘉成公司	子公司	主要从事工商注册、代理记账及企业商务服务	300万元	3,109,397.17	2,561,671.61	1,649,842.91	521,216.52
优盟公司	子公司	主要从事灵活用工平台相关人力资源服务	2000万元	48,097,857.52	15,511,224.47	116,075,364.06	1,068,625.39
优享公司	子公司	主要从事灵活用工平台相关人力资源服务	1000万元	2,054,702.66	510,317.49	0.00	510,317.49

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、市场风险	公司属于人力资源服务行业，人力资源服务作为现代服务业的重要组成部分，市场对人力资源服务需求日益旺盛，同时市场竞争也日趋激烈，公司在吸引和留住客户、丰富产品类型、提高市场占有率等方面面临的压力持续上升。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、掌握信息资源

	的数量、提供信息的质量等多个方面。传统的人力资源服务（如劳务派遣服务），由于服务同质化严重，利润空间将逐渐下降。作为轻资产公司，在公司发展运营过程中，最大成本是人工成本，近年来随着法规建设持续规范，人工成本持续上升，尤其是天津地区最低工资标准持续提高，工资收入变动存在刚性需求；目前公司实施的绩效分配方案，加强了人工成本与收入的联动性，初步使公司成本与公司营业收入实现联动，而营业收入受宏观经济环境、微观市场环境、公司战略发展、内部管理控制、信息技术投入等多种因素综合影响，如不进一步优化人工成本，其成本上升将会影响公司收入增长，也将对公司的未来盈利状况造成不利影响。 应对措施及风险管理效果：公司将进一步拓展外部市场，在深耕传统人力资源及灵活用工平台等业务基础上，围绕规模化、市场化、生态化、数字化、资本化方向，通过紧跟重点客户、开发新的业务产品、发挥分公司与子公司作用、与大专院校建立校企合作、建立信息化平台等手段整合资源，实现公司业务结构的升级与规模的拓展，有效提高公司市场竞争力。
二、业务风险	劳务派遣业务方面，员工在用工单位进行服务时，用工单位一旦出现经营状况恶化或其他经营困难等问题，会直接造成员工工资、补贴、经济补偿金等拖欠情况，或将导致员工与用工单位之间发生纠纷。由于该部分员工系与公司签订劳动合同，公司作为用人单位直接面临和员工协调处理相关问题的社会维稳压力，即使系因用工单位未支付服务费、员工费用等原因，公司仍需向上述员工承担直接责任或连带责任，即先行承担欠付员工的工资、经济补偿或赔偿金等，并面临员工向公司提起劳动仲裁或诉讼的风险。公司在承担该方面法律风险的责任后，另行依据派遣合同的约定向用工单位主张费用，该事项会增加公司的协调时间和经济成本，且仍面临无法向用工单位追偿损失的风险。外包业务对比传统派遣业务有更高的利润空间，但由于责权利匹配，公司不仅需承担用人单位责任，还需对业务执行结果负责，故业务的风险相对更大。这要求公司的外包业务团队具备更强的成本控制能力、风险辨识能力、项目把控能力以及应急事件处置能力等。未来公司将大力发展外包业务，但在外包业务扩展过程中需要同步注重业务综合管控能力的提升，否则可能会增加业务风险事件的发生，对公司的经营造成不利影响。 应对措施及风险管理效果：建立与派遣或外包员工沟通机制，定期做好员工访谈，通过员工反馈，及时全面的了解用工单位生产经营、管理状况等信息，评估履约能力及风险，一旦出现异常，及时按照合同约定和有关预警机制解决。对内加强业务团队力量，整合原有派遣、外包业务，持续优化各业务部门管理机制，纵向强化市场拓展、客户培育、项目成本控制、内部服务专业管理及人员队伍建设能力；横向提高聚焦资源能力，对外积极发挥品牌优势，吸引优质外部事业合伙人。随着

	各项业务不断开展，公司持续优化预算管控、制度建设、专项审计等相关事项，达到有效控制业务拓展过程中产生潜在风险的可能。
三、资金垫付风险	目前公司外包类业务中存在期限为1-3个月不等的资金垫付（包括员工工资、社保、公积金等），若合作客户发生破产等极端情况，公司垫付资金存在难以追回的风险，有形成坏账的可能，会对公司的盈利状况造成不利影响。应对措施及风险管理效果：从财务管理的角度，制定相关管理制度及预收款鼓励政策，加大对应收账款的收缴；从市场管理的角度，对客户进行风险等级评定，对资金垫付周期进行分类管控；同时积极与客户沟通，定期开展客户走访，持续跟踪客户经营状况，做好预警与研判工作。通过上述措施，一定程度上有效控制了资金垫付对公司盈利提升产生的风险。
四、公司治理风险	股份公司设立后，公司建立了“三会制度”，完善了法人治理结构，通过实施国有企业混合所有制改革，优化了国有股权比例，完成公司董事会、监事会、高管层换届，建立健全权责对等、运转协调、有效制衡的决策执行监督机制，并形成股权结构多元、股东行为规范、内部约束有效、运行高效灵活的经营机制。根据公司战略规划，公司发展速度将不断加快，未来会进一步扩大业务规模，公司组织架构和管理体系也将趋于复杂，这将对公司原有管控模式带来一定挑战，公司如未能适时完善对子公司、分公司的管理体制和内控体系建设，可能会对公司造成风险。应对措施及风险管理效果：为降低治理风险，公司在经营过程中逐步完善内部控制体系，根据实际情况及时修订相关细则，切实发挥风控职能的风险防控效力，加强内控制度执行的力度，强化过程监管，根据公司发展进程不断建立完善总、分、子公司的内控体系，严格按照各项管理制度促进各项业务规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。
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

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	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
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	三. 二. (六)
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. (七)
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. (八)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	天津优盟科技有限公司	5,100,000	0.00	5,100,000	2023年10月23日	2024年7月13日	连带	否	已事前及时履行
2	天津优盟科技有限公司	2,550,000	0.00	2,550,000	2024年6月18日	2025年6月10日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	7,650,000	0.00	7,650,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

债权人兴业银行与债务人优盟公司办理主合同约定的借款业务，期限自 2023 年 10 月 23 日至 2024 年 7 月 13 日，担保的债权本金最高余额 510 万元，该期间为最高额担保债权的确定期间。2024 年 1-6 月，优盟公司未向兴业银行借款，2024 年 6 月偿还兴业银行借款 500 万，该笔借款于 2023 年 11 月借入。

债权人广发银行与债务人优盟公司办理主合同约定的借款业务，期限自 2024 年 6 月 18 日至 2025 年 6 月 10 日，借款最高余额为 500 万元。天保人力为控股子公司提供担保且控股子公司其他股东按所享有的权益提供同等比例担保，即担保最高余额为 255 万元，2024 年 1-6 月，优盟公司共向广发银行借款 1 次，借款金额为 500 万元，截至 2024 年 6 月已经偿还 200 万元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	7,650,000.00	7,650,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

被担保人为优盟公司，为天保人力控股子公司。为完成优盟公司业务规划，补充流动资金，天保人力对其贷款进行担保。上述两次担保不构成违规担保，且对公司本年经营无影响。

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
-----	----------	-----------	------	------	------	------	------	----------	---------

		事、监 事及高 级管理 人员	起始 日期	终止 日期						
天津市 天保职 业培训 学校	公司出 资设立 的民办 非企业 单位	否	2022 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日	2,500, 000.00	0.00	0.00	2,500, 000.00	已事后 补充履 行	否
总计	-	-	-	-	2,500, 000.00	0.00	0.00	2,500, 000.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

为完善天津市天保职业培训学校实操设备以达到有关部门对培训机构的要求，同时扩大培训学校业务范围，公司向天津市天保职业培训学校提供财务资助，为其提供借款 280 万，已于 2023 年归还 30 万元，截至 2024 年 6 月借款余额 250 万元。对外借款事项未影响公司的正常经营，亦不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司及股东利益。

（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

报告期公司不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。

（五） 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	100,000.00	
销售产品、商品，提供劳务	222,180,000.00	37,458,376.04
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	28,230,000.00	10,148,702.59
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	7,650,000.00	7,650,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	10,000,000.00	9,000,000.00

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

1.销售产品、商品，提供劳务的关联交易：主要是向各关联方提供人力资源服务，结算期基本在一个月以内，当月有资金回笼。关联交易定价与市场定价原则一致，不会损害公司及股东利益。
2.与集团财务公司的关联交易：按照上级集团统一安排，公司与集团财务公司签订存款合同，将自有资金存放在财务公司。此项交易属于关联交易。此次存款未影响公司的正常经营，亦不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司及股东利益。

（六） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-009	优享公司 51%股权	优享公司 51%股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

优享公司的成立有利于公司进一步拓展灵活用工业务，优化战略布局，提升市场核心竞争力，对公司管理等其他方面不存在不利影响。

（七） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年4月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018年4月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2018年4月27日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	独立性承诺	2021年5月28日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关联交易承诺	2021年5月28日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2021年5月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（八） 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
华盈大厦	固定资产	抵押	1,655,797.32	1.99%	上海银行天津分行抵押借款
总计	-	-	1,655,797.32	1.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产抵押对公司的正常经营未造成不良影响。

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	10,000,000.00	100.00%	0.00	10,000,000.00	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000.00	70.00%	0.00	7,000,000.00	70.00%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		10,000,000.00	-	0.00	10,000,000.00	-
普通股股东人数		2				

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	天津保	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	70.00%	0.00	7,000,000.00	0.00	0.00

	税 区 投 资 有 限 公 司								
2	北 京 睿 联 新 杉 管 理 咨 询 有 限 公 司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	30.00%	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
合 计		10,000,000.00	-	10,000,000.00	100.00%	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

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				
陈雁芦	董事长	男	1981 年 8 月	2021 年 12 月 24 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
崔颢	董事	男	1979 年 6 月	2021 年 8 月 26 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
苗雄	董事	男	1987 年 1 月	2021 年 8 月 26 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
丁冬	董事	女	1984 年 12 月	2021 年 8 月 26 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
陈华	董事	女	1980 年 8 月	2021 年 8 月 26 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
张勤	监事会主席	女	1970 年 7 月	2021 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
薛保朝	监事	男	1980 年 1 月	2021 年 8 月 26 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
卢卓	职工监事	男	1985 年 10 月	2021 年 8 月 26 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
崔颢	总经理	男	1979 年 6 月	2021 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
李迪	董事会秘书	男	1982 年 10 月	2021 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
傅猛	财务总监	男	1970 年 11 月	2021 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
刘卓见	运营总监	男	1980 年 1 月	2021 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

截至报告期末，董事丁冬在控股股东投资公司任职；公司董事苗雄在股东北京睿联新杉公司任职；董事陈华、监事会主席张勤、监事薛保朝在天保控股公司（实际控制人控制公司）任职；除此之外，公司现任董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
行政人员	6	7
财务人员	1	1
销售人员	33	32
员工总计	45	45

(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、1	14,972,643.15	28,410,725.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	17,696,754.61	14,910,400.65
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,034,608.49	2,651,532.76
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、4	41,020,582.21	40,313,330.27
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、5	64.02	
流动资产合计		77,724,652.48	86,285,988.83
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、6	1,980,432.75	2,151,706.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	539,548.53	664,059.73
无形资产	五、8	248,032.72	303,298.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、9	1,359,207.55	1,675,164.37
递延所得税资产	五、10	1,200,425.86	1,039,022.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,327,647.41	5,833,251.38
资产总计		83,052,299.89	92,119,240.21
流动负债：			
短期借款	五、13	8,000,000.00	11,012,583.33
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、14	1,004,526.06	1,215,585.05
预收款项	五、15	3,136,892.68	269,754.92
合同负债	五、16	360,090.07	
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、17	3,569,881.07	4,418,778.14
应交税费	五、18	27,034,912.96	31,339,348.31
其他应付款	五、19	13,402,549.05	16,066,786.11
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、20	266,740.93	258,908.10
其他流动负债			

流动负债合计		56,775,592.82	64,581,743.96
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、21	328,710.17	463,947.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、10	134,887.15	166,014.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		463,597.32	629,962.39
负债合计		57,239,190.14	65,211,706.35
所有者权益：			
股本	五、22	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	3,211,999.85	3,211,999.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	407,969.21	407,969.21
一般风险准备			
未分配利润	五、25	4,342,585.13	6,210,691.25
归属于母公司所有者权益合计		17,962,554.19	19,830,660.31
少数股东权益		7,850,555.56	7,076,873.55
所有者权益合计		25,813,109.75	26,907,533.86
负债和所有者权益总计		83,052,299.89	92,119,240.21

法定代表人：陈雁芦

主管会计工作负责人：傅猛

会计机构负责人：傅猛

（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		3,855,765.81	12,836,429.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十四、1	16,422,338.42	15,103,518.73
应收款项融资			
预付款项		358,072.17	359,839.27
其他应收款	十四、2	6,063,763.43	5,969,941.00
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		64.02	-
流动资产合计		26,700,003.85	34,269,728.57
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、3	7,824,102.00	7,824,102.00
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		1,818,739.25	1,973,862.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		539,548.53	664,059.73
无形资产		248,032.72	303,298.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,268,751.30	1,534,331.34
递延所得税资产		1,130,360.67	1,077,780.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,829,534.47	13,377,434.01
资产总计		39,529,538.32	47,647,162.58
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	6,006,333.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		1,004,342.06	2,415,401.05
预收款项		3,135,292.68	
合同负债			261,711.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,895,270.10	2,678,231.91
应交税费		873,787.17	1,314,750.02
其他应付款		11,851,695.22	16,001,970.43
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		266,740.93	258,908.10
其他流动负债			
流动负债合计		24,027,128.16	28,937,306.76
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		328,710.17	463,947.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		134,887.15	166,014.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		463,597.32	629,962.39
负债合计		24,490,725.48	29,567,269.15
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,211,999.85	3,211,999.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		407,969.21	407,969.21
一般风险准备			
未分配利润		1,418,843.78	4,459,924.37
所有者权益合计		15,038,812.84	18,079,893.43
负债和所有者权益合计		39,529,538.32	47,647,162.58

(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		436,377,943.93	367,418,589.14
其中：营业收入	五、26	436,377,943.93	367,418,589.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		522,992,331.31	433,043,792.15
其中：营业成本	五、26	504,485,545.36	413,216,999.13
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、27	10,099,795.87	7,611,849.78
销售费用	五、28	2,671,022.67	3,771,762.27
管理费用	五、29	5,391,079.33	8,248,309.67
研发费用			
财务费用	五、30	344,888.08	194,871.30
其中：利息费用		445,058.63	274,098.69
利息收入		123,255.64	118,974.82
加：其他收益	五、31	87,909,107.19	65,794,394.73
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、32	-887,595.84	-309,817.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		407,123.97	-140,625.84
加：营业外收入	五、33	3,844.55	-30,269.99
减：营业外支出	五、34	13,000.34	31.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		397,968.18	-170,926.86

减：所得税费用	五、35	858,592.29	172,294.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-460,624.11	-343,221.70
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）		-460,624.11	-343,221.70
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）		773,682.01	222,048.31
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,234,306.12	-565,270.01
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		-460,624.11	-343,221.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,234,306.12	-565,270.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		773,682.01	222,048.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.06

法定代表人：陈雁芦

主管会计工作负责人：傅猛

会计机构负责人：傅猛

（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、4	320,400,022.89	288,196,902.59
减：营业成本	十四、4	318,524,440.12	282,907,846.81
税金及附加		353,390.27	322,963.68
销售费用		322,369.19	1,554,106.48
管理费用		2,826,507.52	4,391,869.44
研发费用			
财务费用		102,460.66	-92,263.31
其中：利息费用		200,954.46	226,650.02
利息收入		107,256.74	328,980.43
加：其他收益		269,726.72	174,695.25
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-337,725.18	-278,184.10
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）		-1,797,143.33	-991,109.36
加：营业外收入		3,826.48	-30,270.03
减：营业外支出		12,967.00	1.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,806,283.85	-1,021,380.40
减：所得税费用		600,996.74	114,479.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,407,280.59	-1,135,859.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,407,280.59	-1,135,859.61
（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		-2,407,280.59	-1,135,859.61
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		462,865,031.78	534,749,102.07
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		174,320.75	130,611.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	2,853,358,119.35	67,971,521.53
经营活动现金流入小计		3,316,397,471.88	602,851,235.26
购买商品、接受劳务支付的现金		68,823,511.88	124,475,230.00
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		362,727,249.18	337,804,211.37

支付的各项税费		194,225,018.52	120,336,989.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	2,699,997,331.23	20,428,581.35
经营活动现金流出小计		3,325,773,110.81	603,045,012.03
经营活动产生的现金流量净额		-9,375,638.93	-193,776.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			56,384.00
投资支付的现金			
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			56,384.00
投资活动产生的现金流量净额			-56,384.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,000,000.00	17,200,000.00
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		58,000,000.00	17,200,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	12,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,062,443.07	252,928.65
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			
筹资活动现金流出小计		62,062,443.07	12,952,928.65
筹资活动产生的现金流量净额		-4,062,443.07	4,247,071.35
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		-13,438,082.00	3,996,910.58
加：期初现金及现金等价物余额		28,410,725.15	15,295,862.72
六、期末现金及现金等价物余额		14,972,643.15	19,292,773.30

法定代表人：陈雁芦

主管会计工作负责人：傅猛

会计机构负责人：傅猛

(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		367,034,566.51	336,733,231.66
收到的税费返还		167,490.39	129,513.72
收到其他与经营活动有关的现金		3,289,251.55	8,764,888.43
经营活动现金流入小计		370,491,308.45	345,627,633.81
购买商品、接受劳务支付的现金		9,801,707.91	4,259,053.18
支付给职工以及为职工支付的现金		357,656,051.80	335,715,114.97
支付的各项税费		4,356,257.26	2,963,765.66
支付其他与经营活动有关的现金		5,839,616.34	3,320,456.49
经营活动现金流出小计		377,653,633.31	346,258,390.30
经营活动产生的现金流量净额		-7,162,324.86	-630,756.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			5,834,433.33
投资活动现金流入小计			5,834,433.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			56,384.00
投资支付的现金			
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			8,820,000.00
投资活动现金流出小计			8,876,384.00
投资活动产生的现金流量净额			-3,041,950.67
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		11,000,000.00	4,500,000.00
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		11,000,000.00	4,500,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		818,338.90	219,563.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,818,338.90	219,563.89
筹资活动产生的现金流量净额		-1,818,338.90	4,280,436.11
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		-8,980,663.76	607,728.95
加：期初现金及现金等价物余额		12,836,429.57	5,427,333.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,855,765.81	6,035,062.57

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	三（一）1
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	三（一）2
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	

附注事项索引说明

1.合并范围报告期内，公司新设立控股子公司天津优享科技有限公司，公司持股比例51%，主营业务新增灵活用工平台即时配送业务。
2. 公司2024年5月16日召开股东大会审议通过了2023年年度权益分派方案，本次权益分派共计派发现金红利63.38万元,于2024年6月28日支付给中国证券登记结算有限责任公司北京分公司，委托其代派的现金红利于2024年7月3日通过股东托管证券公司直接划入股东资金账户。

(二) 财务报表项目附注

天津天保人力资源股份有限公司

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

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：天津天保人力资源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

公司统一社会信用代码：911201167182651478；法定代表人：陈雁芦。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2018 年 4 月 11 日股转系统函【2018】

1245 号文，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，核定证券简称：天保人力；证券代码：872779；层级：基础层。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 1000 万元人民币，实收资本为 1000 万元人民币，注册地址：天津自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦 218 室。

2、 公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事服务业。

本公司属服务行业，经营范围主要包括：许可项目：劳务派遣服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；建设工程监理；海员外派业务；建筑智能化系统设计；专利代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：劳务服务（不含劳务派遣）；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；法律咨询（不包括律师事务所业务）；电子产品销售；企业管理咨询；工程管理服务；安全咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；物业管理；生产线管理服务；企业管理；酒店管理；基础地质勘查；海洋船员事务代理代办服务；国内货物运输代理；国际货物运输代理；承接档案服务外包；信息系统集成服务；网络技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；电子、机械设备维护（不含特种设备）；商标代理；知识产权服务（专利代理服务除外）；房地产经纪；招生辅助服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3、 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2024年1-6月纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注“六、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围报告期内，公司新设立控股子公司一天津优享科技有限公司，公司持股比例51%，主营业务新增灵活用工平台即时配送业务。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事服务业经营。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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

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、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司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

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

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

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 10%以上，且金额大于 200 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付账款总额 10%以上，且金额大于 300 万元

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在购买日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加上各项直接相关费用为合并成本。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务

报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

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。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”适用的原则进行会计处理。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。

8、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。

9、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。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

（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

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（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，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。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收账款，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即采用简化处理。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行预测，通过迁徙率计算预期信用损失率。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

①具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加

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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）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：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；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）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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。

（7）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。

(8) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(9) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款与合同资产

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：除组合 2 之外的应收款项	按账龄与整个存续期预计信用损失率对照表计算预计信用损失。
组合 2：有确凿证据证明该款项无法收回的应收账款	根据预期信用风险特征类似的应收款的历史损失率，报告期内该组合预计信用损失率为 100%

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

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

②其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。预期信用损失的确定方法本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的

基础上确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	按账龄与整个存续期预计信用损失率对照表计算预计信用损失。使用迁徙率模型计算每期的信用损失率。
组合 2：有确凿证据证明该款项无法收回的应收账款	根据预期信用风险特征类似的应收款的历史损失率，报告期内该组合预期信用损失率为 100%。
组合 3：无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，如应收管委会高质量发展金等。报告期内该组合预期信用损失率为 0%，不计提坏账准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的会计处理方法。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为：库存商品、低值易耗品、服务成本、办公用品等种类。

(2) 发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；低值易耗品采用一次摊销法。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

12、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。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：①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。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。②不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

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。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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。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。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

（5）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产的计价方法

购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

（3）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	20 年	5%	4.75
办公设备	年限平均法	3-5 年	5%	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可回收金额。可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可回收金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（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、在建工程

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体

建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法：本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。在建工程存在减值迹象的，估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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

15、借款费用

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。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、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；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。

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固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

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

16、无形资产

（1）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。

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。无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
-----	------	-----------	------

软件	10	预计使用期限	直线法分期平均
----	----	--------	---------

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回

17、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。长期待摊费用按实际成本计价。长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。根据每个项目的预计受益期确定摊销年限。

18、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。

19、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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。其中，短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：在财务报

告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额；该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式；过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

21、租赁负债

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

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

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

22、收入

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

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务，主要是指服务客户按时给付代理服务费用及需要服务的人员费用，本公司执行代收代付义务及与服务人员签署劳动合同等义务；
- （2）合同明确了合同各方提供劳务相关的权利和义务，包括但不限于人事代理的服务范围、代理服务的人数及期限等；
- （3）合同有明确的与所提供劳务相关的支付条款，如代理服务人员的相关社保、工资等的支付方式、支付金额，收取代理收入的计算方式等；
- （4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）公司因向客户提供服务而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本〔(如销售佣金等)〕。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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于发生时计入当期损益。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入（或冲减相关成本）；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入（或冲减相关成本）。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

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。

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。

资产负债表日，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。

本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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

26、租赁

新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

对于使用权资产，承租人能够合理确认租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

对于租赁负债，承租人应当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。

对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

27、公允价值

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

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，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

28、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的扣除项目和进项税额后，差额部分为应交增值税；税率为9%、6%或5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计算缴纳；税率为7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳；税率为3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳；税率为2%
房产税	按房产余值或收缴租金计算缴纳；税率为1.2%或12%
土地使用税	依据不同等级（一级至七级）按照平方米数缴纳；税率为1.50元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳；税率为25%、5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
天津天保人力资源股份有限公司	25%
天津自贸区天保嘉成商务秘书服务有限公司	5%
天津优盟科技有限公司	5%

天津优享科技有限公司	5%
------------	----

2、税收优惠及批文

根据财政部和税务总局联合下发《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定,自 2023 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不超过 100 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。子公司天津自贸区天保嘉成商务秘书服务有限公司、天津优享科技有限公司为小微企业,享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2024 年 6 月 30 日,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“本期”指 2024 年 1-6 月,“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,497,432.51	19,328,419.38
其他货币资金	74,634.05	81,868.19
存放财务公司款项	2,400,576.59	9,000,437.58
合 计	14,972,643.15	28,410,725.15

注:期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,523,320.63	14,462,227.48
1 至 2 年	641,619.44	948,000.00
2 至 3 年	500,000.00	436,880.00
3 年以上	367,708.09	415,821.29
小 计	19,032,648.16	16,262,928.77
减:坏账准备	1,335,893.55	1,352,528.12
合 计	17,696,754.61	14,910,400.65

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,032,648.16	100.00	1,335,893.55	7.02	17,696,754.61
其中:					
账龄组合	19,032,648.16	100.00	1,335,893.55	7.02	17,696,754.61
合 计	19,032,648.16	——	1,335,893.55	——	17,696,754.61

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,262,928.77	100.00	1,352,528.12	8.32	14,910,400.65
其中:					
账龄组合	16,262,928.77	100.00	1,352,528.12	8.32	14,910,400.65
合 计	16,262,928.77	——	1,352,528.12	——	14,910,400.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,523,320.63	525,699.63	3.00
1-2 年	641,619.44	192,485.83	30.00
2-3 年	500,000.00	250,000.00	50.00
3 年以上	367,708.09	367,708.09	100.00
合 计	19,032,648.16	1,335,893.55	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,352,528.12		16,634.57		1,335,893.55
合 计	1,352,528.12		16,634.57		1,335,893.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
北京科东电力控制系统有限责任公司	服务费	3,405,125.00	17.89	1 年以内	102,153.75
上饶市桔籽科技有限公司	服务费	1,736,115.08	9.12	1 年以内	52,083.45
空中客车（天津）总装有限公司	服务费	1,332,827.58	7.00	1 年以内	39,984.83
天津港保税区管理委员会（呼叫中心）	服务费	949,217.98	4.99	1 年以内	28,476.54
天津港保税区服务中心	服务费	915,150.36	4.81	1 年以内	27,454.51
合计		8,338,436.00	43.81		250,153.08

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,034,608.49	100.00	2,638,726.76	99.52
1 至 2 年			12,806.00	0.48
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,034,608.49	100.00	2,651,532.76	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
天津神阳科技有限公司	技术服务费	858,751.35	1 年以内	21.28
张娟	房租	603,568.88	1 年以内	14.96
上海三快智送科技有限公司	服务费	222,154.68	1 年以内	5.51
北京三快在线科技有限公司	服务费	94,713.58	1 年以内	2.35
深圳法大大网络科技有限公司	租赁费、物业费	77,830.19	1 年以内	1.93
合计		1,857,018.68		46.03

4、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	41,020,582.21	40,313,330.27
合 计	41,020,582.21	40,313,330.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	37,346,123.31	36,858,525.25
1 至 2 年	4,366,571.29	3,526,926.96
2 至 3 年	1,344,226.81	2,004,539.99
3 年以上	1039820.88	95,267.74
小 计	44,096,742.29	42,485,259.94
减：坏账准备	3,076,160.08	2,171,929.67
合 计	41,020,582.21	40,313,330.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代垫款项	7,592,011.77	5,232,145.38
借款	2,500,000.00	2,500,000.00
押金保证金	1,789,498.81	1,668,425.00
应收过渡期损益款	359,156.81	359,156.81
高质量发展金	31,856,074.90	32,723,162.46

会员会费		2,370.29
小 计	44,096,742.29	42,485,259.94
减：坏账准备	3,076,160.08	2,171,929.67
合 计	41,020,582.21	40,313,330.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额		2,171,929.67		2,171,929.67
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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		904,230.41		904,230.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		3,076,160.08		3,076,160.08

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
坏账准备	2,171,929.67	904,230.41			3,076,160.08
合 计	2,171,929.67	904,230.41			3,076,160.08

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天津港保税区管 理委员会（注）	应收补贴款	31,199,409.44	1 年以内	70.75	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天津市天保职业培训学校	借款	2,500,000.00	1-2 年	5.67	750,000.00
天津市保税区人力资源和社会保障局	代垫款项	2,093,631.39	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	4.75	1,362,295.75
上海三快智送科技有限公司	美团保证金	1,300,000.00	1-2 年	2.95	390,000.00
天津津航技术物理研究所	代垫款项	1,074,935.52	1 年以内	2.44	32,248.07
合 计	——	38,167,976.35	——	86.56	2,534,543.82

注：高质量发展金为基于灵活用工业务的政府补助，根据《天津港保税区管理委员会与天津优盟科技有限公司的投资合作协议》的约定，天津港保税区管理委员会作为甲方结合天津优盟科技有限公司的区域综合贡献给予政策支持，天津港保税区管理委员会属于协议约定的概括性主体，实际协议主体还包括甲方所属部门或下属单位，高质量发展金实际拨款方为天津港保税区金融服务局。

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目 名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津港保税区管理委员会	高质量发展金	31,199,409.44	1 年以内	2024 年、31,199,409.44 元、依据《天津港保税区管理委员会与天津优盟科技有限公司的投资合作协议》

5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	27.37	
多交个人所得税	36.65	
合 计	64.02	

6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,980,432.75	2,151,706.81

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合 计	1,980,432.75	2,151,706.81

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	5,463,620.54	92,510.00	1,706,279.17	7,262,409.71
2、本期增加金额			10,446.67	10,446.67
(1) 购置			10,446.67	10,446.67
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	5,463,620.54	92,510.00	1,716,725.84	7,272,856.38
二、累计折旧				
1、期初余额	3,678,202.92	87,884.50	1,344,615.48	5,110,702.90
2、本期增加金额	129,620.30		52,100.43	181,720.73
(1) 计提	129,620.30		52,100.43	181,720.73
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	3,807,823.22	87,884.50	1,396,715.91	5,292,423.63
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,655,797.32	4,625.50	320,009.93	1,980,432.75
2、上年年末账面价值	1,785,417.62	4,625.50	361,663.69	2,151,706.81

7、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	1,411,126.93	1,411,126.93
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,411,126.93	1,411,126.93
二、累计折旧		
1、期初余额	747,067.20	747,067.20
2、本年增加金额	124,511.20	124,511.20
(1) 计提	124,511.20	124,511.20
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	871,578.40	871,578.40
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	539,548.53	539,548.53
2、上年年末账面价值	664,059.73	664,059.73

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,123,183.10	1,123,183.10
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,123,183.10	1,123,183.10
二、累计摊销		
1、期初余额	819,884.68	819,884.68
2、本期增加金额	55,265.70	55,265.70

(1) 计提	55,265.70	55,265.70
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	875,150.38	875,150.38
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	248,032.72	248,032.72
2、上年年末账面价值	303,298.42	303,298.42

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
新东方职场(控股 商务园 E6-202) 装修工程	498,371.55		186,889.20		311,482.35
业财一体化软件	186,608.49		1,350.12		185,258.37
105 室 2 层装修	100,737.29		7,110.90		93,626.39
华盈大厦 105 室 2 层装修工程	729,487.05		51,568.98		677,918.07
董事长办公室改 造	19,126.96		18,660.84		466.12
403、404 装修费	27,101.86		10,840.80		16,261.06
云优麦克升级费	54,166.69		21,666.66		32,500.03
华盈大厦二层装 修	59,564.48		17,869.32		41,695.16
合 计	1,675,164.37		315,956.82		1,359,207.55

10、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明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,412,053.63	1,051,563.09	3,524,457.79	858,308.17
租赁负债税会差异	595,451.10	148,862.77	722,855.54	180,713.88
可抵扣亏损				
合 计	5,007,504.73	1,200,425.86	4,247,313.33	1,039,022.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
使用权资产税会差异	539,548.53	134,887.15	664,059.73	166,014.95
合 计	539,548.53	134,887.15	664,059.73	166,014.95

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
天津市天保职业培训学校	200,000.00	200,000.00
减：减值准备	200,000.00	200,000.00
合 计		

12、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,655,797.32	抵押
合 计	1,655,797.32	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	5,000,000.00	6,006,333.33
保证借款	3,000,000.00	5,006,250.00
信用借款		
合 计	8,000,000.00	11,012,583.33

明细如下：

项 目	期末余额	贷款行	抵押物/质押物/保证人	期限	利率	备注
-----	------	-----	-------------	----	----	----

抵 押 贷 款	5,000,000.00	上海银行股份有 限公司天津分行	抵押物：津 (2021) 保税 区不动产权 第 1002214 号、津(2021) 保税区不动 产 权 第 1002213 号、 津(2021) 保 税区不动产 权第 1002216 号、津(2021) 保税区不动 产 权 第 1002215 号、 津(2021) 保 税区不动产 权第 1002217 号	2024-5-21 至 2025-5-19	3.4%	
保 证 借 款	3,000,000.00	兴业银行股份有 限公司天津分行	保证人：天津 乘势科技有 限公司、天津 天保人力资 源股份有限 公司	2023-11-13 至 2024-11-12	4.5%	
合 计	8,000,000.00					

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付项目人员费		283,880.00
应付装修家具款		
应付培训咨询费	340,153.48	595,053.48
其他	664,372.58	336,651.57
合 计	1,004,526.06	1,215,585.05

15、预收账款

项 目	期末余额	期初余额
招聘收入款		6,443.00
承揽费		

租金	61,162.08	261,711.92
托管费	1,600.00	1,600.00
预收补贴款	2,025,323.33	
预收劳务派遣款	1,048,807.27	
合 计	3,136,892.68	269,754.92

16、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收代理收入款		
预收业务承揽款	360,090.07	
合 计	360,090.07	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,339,374.94	323,907,917.42	324,677,411.29	3,569,881.07
二、离职后福利-设定提存计划	79,403.20	38,819,331.76	38,898,734.96	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,418,778.14	362,727,249.18	363,576,146.25	3,569,881.07

(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	4,159,181.63	261,806,709.99	262,505,139.42	3,460,752.20
2、职工福利费		6,740,751.05	6,740,751.05	
3、社会保险费		25,155,526.89	25,155,526.89	
其中：医疗保险费		23,507,915.36	23,507,915.36	
工伤保险费		471,723.73	471,723.73	
生育保险费		1,175,887.80	1,175,887.80	
4、住房公积金		29,966,933.2	29,966,933.2	
5、工会经费和职工教育经费	180,193.31	237,996.29	309,060.73	109,128.87
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	4,339,374.94	323,907,917.42	324,677,411.29	3,569,881.07

(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		37,596,858.92	37,596,858.92	
2、失业保险费		1,174,902.44	1,174,902.44	
3、企业年金缴费	79,403.20	47,570.40	126,973.60	
合 计	79,403.20	38,819,331.76	38,898,734.96	

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	25,316,477.45	29,321,498.04
企业所得税	149,930.52	133,857.95
个人所得税	21,625.18	61,297.63
城市维护建设税	915,157.90	1,063,238.57
教育费附加	384,073.48	455,673.67
地方教育费附加	247,610.73	303,782.45
印花税	37.70	
合 计	27,034,912.96	31,339,348.31

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,402,549.05	16,066,786.11
合 计	13,402,549.05	16,066,786.11

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	183,922.53	195,558.85
代收款项	13,196,066.68	15,842,522.94
工会会员费	537.76	290.95
其他	22,022.08	3,631.60
员工报销款		24,781.77

项 目	期末余额	期初余额
合 计	13,402,549.05	16,066,786.11

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、20）	266,740.93	258,908.10
合 计	266,740.93	258,908.10

21、租赁负债

项 目	年末余额	期初余额
租赁付款额	628,860.00	772,680.00
减：未确认的融资费用	33,408.90	49,824.46
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	266,740.93	258,908.10
合 计	328,710.17	463,947.44

22、股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津保税区投资有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
北京睿联新衫管理咨询有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

23、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,211,999.85			3,211,999.85
其他资本公积				
合 计	3,211,999.85			3,211,999.85

24、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	407,969.21			407,969.21
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	407,969.21			407,969.21

25、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	6,210,691.25	5,126,198.20
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	6,210,691.25	5,126,198.20
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,234,306.12	1,598,618.08
减：提取法定盈余公积		14,125.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	633,800.00	500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,342,585.13	6,210,691.25

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	436,340,218.45	504,364,984.90	367,377,054.14	413,193,700.65
其他业务	37,725.48	120,560.46	41,535.00	23,298.48
合 计	436,377,943.93	504,485,545.36	367,418,589.14	413,216,999.13

（2）营业收入、成本、毛利按业务内容列示

项 目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
劳务派遣收入	270,950,242.12	271,344,290.12	-394,048.00
咨询培训收入	904,018.87	1,414,845.61	-510,826.74
业务外包收入	45,933,838.18	43,280,843.91	2,652,994.27
灵活用工收入	116,075,364.06	186,964,083.56	-70,888,719.50

项 目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
其他	2,476,755.22	1,360,921.70	1,115,833.52
小 计	436,340,218.45	504,364,984.90	-68,024,766.45
二、其他业务			
其他收入	37,725.48	120,560.46	-82,834.98
小 计	37,725.48	120,560.46	-82,834.98
合 计	436,377,943.93	504,485,545.36	-68,107,601.43

续：

项 目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
劳务派遣收入	248,527,373.70	246,571,581.64	1,955,792.06
咨询培训收入	921,716.97	968,611.54	-46,894.57
业务外包收入	37,242,504.86	34,734,116.51	2,508,388.35
灵活用工收入	78,383,615.77	130,172,706.23	-51,789,090.46
其他	2,301,842.84	746,684.73	1,555,158.11
小 计	367,377,054.14	413,193,700.65	-45,816,646.51
二、其他业务			
其他收入	41,535.00	23,298.48	18,236.52
小 计	41,535.00	23,298.48	18,236.52
合 计	367,418,589.14	413,216,999.13	-45,798,409.99

(3) 公司本期前五名客户收入

单位名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比 (%)
天津港保税区党建工作部	48,610,691.03	11.14
中国联合网络通信有限公司天津市分公司	30,854,493.42	7.07
天津港保税区空港学校	30,622,980.62	7.02
天津港保税区空港实验小学	23,112,054.54	5.30
天津港保税区临港实验学校	10,384,123.35	2.38
合 计	143,584,342.96	32.90

27、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,894,212.18	4,429,048.08
教育费附加	2,504,090.92	1,898,243.97
地方教育费附加	1,684,060.61	1,265,495.97
房产税	14,856.29	103.82
土地使用税	103.82	375.75
车船使用税		18,257.19
印花税	2,472.05	325.00
合 计	10,099,795.87	7,611,849.78

28、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
聘请中介机构费用	851,042.77	1,330,352.88
人员用工费	1,819,979.90	2,441,409.39
合 计	2,671,022.67	3,771,762.27

29、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	2,572,299.91	4,283,887.26
差旅交通费	75,592.00	123,879.30
其他	9,708.74	33,412.75
职工薪酬	2,001,305.88	2,868,595.79
业务招待费	5,772.26	46,622.13
折摊费用	297,746.05	396,476.17
租赁费	409,003.59	426,615.42
广告宣传费	17,801.70	65,440.00
党组织工作经费	1,849.20	3,380.85
合 计	5,391,079.33	8,248,309.67

注：办公费包括①聘请中介机构费②维护费③办公费用④物业管理费⑤水电气费⑥修理费⑦车辆使用费。

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	445,058.63	274,098.69
减：利息收入	123,255.64	118,974.82
手续费	23,085.09	39,747.43
合 计	344,888.08	194,871.30

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	87,632,912.44	65,607,683.46
代扣个人所得税手续费返回	164,023.55	123,305.38
增值税加计扣除抵减金额		16,941.21
直接减免的增值税	112,171.20	46,464.68
合 计	87,909,107.19	65,794,394.73

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高质量发展金	87,632,912.44	65,607,683.46	与收益相关
合 计	87,632,912.44	65,607,683.46	

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	16,634.57	-38,193.34
其他应收款坏账损失	-904,230.41	-271,624.22
合 计	-887,595.84	-309,817.56

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	3,844.55	-30,269.99	3,844.55
合 计	3,844.55	-30,269.99	3,844.55

34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	13,000.34	31.03	13,000.34
合 计	13,000.34	31.03	13,000.34

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,051,123.90	429,141.86
递延所得税费用	-192,531.61	-256,847.02
合 计	858,592.29	172,294.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	397,968.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	99,492.04
子公司适用不同税率的影响	-215,415.64
调整以前期间所得税的影响	686,950.30
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-247,294.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	549,046.63
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-14,186.52
所得税费用	858,592.29

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	88,345,468.30	51,480,000.00
利息收入	66,610.12	118,974.82
收到的其他人员费用	2,751,765,763.24	3,229,420.31
营业外收入		221.66
投标保证金	295,457.64	
收到的承揽费	9,075,110.57	8642962.45
收到的其他款项	3,809,709.48	4499942.29
合 计	2,853,358,119.35	67,971,521.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现的管理费用	3,873,902.2	1,565,586.78
付现的销售费用	851,042.77	3,771,762.27
银行手续费	22,069.82	39,747.43
支付渠道费用	533,630.48	762,329.26
退回预付款	8,613,799.27	8,258,892.12
支付其他人员费用	2,686,032,686.69	4,959,040.99
支付的保证金	70,200.00	1,071,222.50
合 计	2,699,997,331.23	20,428,581.35

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-460,624.11	-343,221.70
加：资产减值准备		
信用减值损失	887,595.84	309,817.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	181,720.73	175,416.48
使用权资产折旧	124,511.20	124,511.12
无形资产摊销	55,265.70	56,713.76
长期待摊费用摊销	315,956.82	275,904.09
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）	445,058.63	274,098.69
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-161,403.81	-225,719.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-31,127.80	-31,127.78
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）	-5,931,191.49	-28,977,580.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,801,400.64	28,167,410.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,375,638.93	-193,776.77
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	14,972,643.15	19,292,773.30
减：现金的期初余额	28,410,725.15	15,295,862.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,438,082.00	3,996,910.58

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	14,972,643.15	28,410,725.15
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,497,432.51	19,328,419.38
可随时用于支付的其他货币资金	74,634.05	81,868.19
可用于支付的存放中央银行款项		
存放于财务公司	2,400,576.59	9,000,437.58
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,972,643.15	28,410,725.15
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		

38、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、7、20。

②计入本期损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	16,415.56

(2) 本公司作为出租人

②与经营租赁有关的信息

A、计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益
-----	--------

	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	105,316.98

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
天津自贸区天保嘉成商务秘书服务有限公司	300.00	天津	天津	商务服务	100.00		直接投资
天津优盟科技有限公司	2,000.00	天津	天津	灵活用工服务	51.00		收购
天津优享科技有限公司	1,000.00	天津	天津	灵活用工服务	51.00		直接投资

七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险、利率风险和价格风险）、信用风险和流动性风险。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在外币货币资金或其他外币货币性项目。因此本公司不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。于 2024 年 6 月 30 日，本公司无长期带息债务，因此不存在重大利率风险

2、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款和其他应收款等。本公司货币资金主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。此外，对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。于 2024 年 6 月 30 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

3、流动风险

本公司持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。于 2024 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日均在一年以内。

八、公允价值的披露

公允价值的披露公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
天津保税区投资有限公司	天津	资本市场服务	1,028,889.50	70.00%	70.00%

注：本公司的实际控制人是天津港保税区管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注六。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京睿联新杉管理咨询有限公司	股东
天津保税区投资控股集团有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保控股有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保热电有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保能源股份有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保新能有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保临港热电有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保国际物流集团有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津港保税区天保报关行有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保世纪贸易发展有限公司	与本公司受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津港保税区国际贸易服务有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津港保税区天保进口机动车检测有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保永利物流有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保科技发展有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保百祥资产管理有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津自贸试验区天保津铁物流有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保宏远商贸有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保宏瑞商贸有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保宏浩商贸有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保宏泰供应链管理有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保市政有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保基建股份有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津滨海开元房地产开发有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津嘉创物业服务有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保房地产开发有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保福源房地产开发有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津市百利建设工程有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保盛源房地产开发有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保创源房地产开发有限公司（含资产运营分公司）	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保建设发展有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保宏信物流中心有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津空港国际汽车园发展有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津空港众辉汽车销售有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津美悍汽车销售有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津空港津广汽车销售服务有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保置业有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保科技服务有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保股权投资基金管理有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保资产经营管理有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
家居目标（天津）物流基地有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保旺达国际贸易有限公司	与本公司受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津天保嘉圆投资有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保嘉业投资有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保嘉顺投资有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保租赁有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
香港保信经营有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保商业保理有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津滨海新区天保小额贷款有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保财务有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保财务管理有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天保控股香港有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
香港保创投资有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
香港保融发展有限公司	与本公司受同一最终控制方控制
天津天保滨海投资服务有限公司	控股股东控制的公司
天津市天保职业培训学校	公司出资设立的民办非企业单位
天津乘势科技有限公司	对子公司有重大影响的股东

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①购买商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津滨海新区天保小额贷款有限公司	提供服务	劳务派遣收入	366,066.17	136,503.67
天津滨海新区天保小额贷款有限公司	提供服务	业务外包收入	10,470.64	6,644.83
天津滨海新区天保小额贷款有限公司	提供服务	培训收入	3,301.89	
天津港保税区管理委员会	提供服务	劳务派遣收入	1,109,516.00	1,255,650.34
天津港保税区管理委员会	提供服务	业务外包收入	1,439,876.56	949,404.40
天津港保税区国际贸易服务有限公司	提供服务	劳务派遣收入	438,103.91	328,016.17
天津港保税区国际贸易服务有限公司	提供服务	业务外包收入	9,839.87	6,040.74

天津港保税区天保报关行有限公司	提供服务	劳务派遣收入	676,300.07	583,376.46
天津港保税区天保报关行有限公司	提供服务	业务外包收入	133,071.23	19,129.06
天津嘉创物业服务有限公司	提供服务	劳务派遣收入	6,761,280.17	5,926,259.52
天津天保财务管理有限公司	提供服务	劳务派遣收入	461,163.79	466,404.59
天津天保财务管理有限公司	提供服务	业务外包收入	151,863.20	36,647.25
天津天保财务管理有限公司	提供服务	培训收入	14,150.94	
天津天保财务有限公司	提供服务	劳务派遣收入	374,083.35	475,652.50
天津天保财务有限公司	提供服务	业务外包收入	165,841.01	45,305.67
天津天保国际物流集团有限公司	提供服务	劳务派遣收入	2,804,298.80	2,056,407.64
天津天保国际物流集团有限公司	提供服务	业务外包收入	357,382.78	49,332.84
天津天保基建股份有限公司	提供服务	培训收入	39,622.64	58,679.25
天津天保基建股份有限公司	提供服务	咨询收入		369,811.31
天津天保嘉顺投资有限公司	提供服务	劳务派遣收入	24,475.60	174,443.14
天津天保嘉顺投资有限公司	提供服务	业务外包收入	1,006.80	5,436.69
天津天保建设发展有限公司	提供服务	劳务派遣收入	468,392.96	1,279,707.89
天津天保建设发展有限公司	提供服务	业务外包收入	1,076,544.21	70,676.83
天津天保科技发展有限公司	提供服务	劳务派遣收入	614,979.33	381,136.23
天津天保科技发展有限公司	提供服务	业务外包收入	16,108.68	16,108.68
天津天保科技发展有限公司	提供服务	商务服务收入		16,633.66
天津天保控股有限公司	提供服务	劳务派遣收入	167,927.67	228,002.41
天津天保控股有限公司	提供服务	培训收入	120,283.02	28,301.89

天津天保控股有限公司	提供服务	商务服务收入	21,782.18	
天津天保控股有限公司	提供服务	其他	589,930.61	330,188.67
天津天保能源股份有限公司	提供服务	劳务派遣收入	53,999.05	96,231.39
天津天保能源股份有限公司	提供服务	培训收入	49,528.31	
天津天保能源股份有限公司	提供服务	业务外包收入	154,336.88	279,326.88
天津天保热电有限公司	提供服务	劳务派遣收入	670,148.56	487,132.43
天津天保热电有限公司	提供服务	业务外包收入	132,885.21	100,075.18
天津天保热电有限公司	提供服务	商务服务收入	79,207.92	
天津天保商业保理有限公司	提供服务	劳务派遣收入	126,872.72	78,552.55
天津天保商业保理有限公司	提供服务	业务外包收入	13,692.38	7,248.91
天津天保商业保理有限公司	提供服务	培训收入	4,716.98	
天津天保世纪贸易发展有限公司	提供服务	劳务派遣收入	3,420.99	
天津天保世纪贸易发展有限公司	提供服务	业务外包收入	402.72	1,610.88
天津天保置业有限公司	提供服务	劳务派遣收入		1,111,366.69
天津天保置业有限公司	提供服务	业务外包收入	964,098.13	52,151.85
天津天保置业有限公司	提供服务	商务服务收入	319,306.92	212,871.28
天津天保资产经营管理有限公司	提供服务	劳务派遣收入	2,110,897.54	2,712,373.57
天津天保资产经营管理有限公司	提供服务	业务外包收入	2,403,705.29	238,645.86
天津天保资产经营管理有限公司	提供服务	培训收入	21,226.41	
天津天保租赁有限公司	提供服务	劳务派遣收入	42,467.25	129,253.68
天津天保租赁有限公司	提供服务	培训收入	7,547.17	20,538.56

天津天保租赁有限公司	提供服务	业务外包收入	19,330.42	37,735.85
天津天保嘉圆投资有限公司	提供服务	劳务派遣收入	260,145.02	290,748.05
天津天保嘉圆投资有限公司	提供服务	业务外包收入	46,496.56	7,248.90
天津保税区投资有限公司	提供服务	业务外包收入	13,692.38	29,801.05
天津空港国际汽车园发展有限公司	提供服务	业务外包收入	50,540.99	51,950.51
天津空港国际汽车园发展有限公司	提供服务	劳务派遣收入	41,928.45	26,287.87
天津天保新能有限公司	提供服务	劳务派遣收入	30,481.46	27,976.29
天津天保旺达国际贸易有限公司	提供服务	业务外包收入	18,122.28	18,323.64
天津天保旺达国际贸易有限公司	提供服务	招聘收入		10,377.36
天津滨海开元房地产开发有限公司	提供服务	劳务派遣收入		3,077,711.71
天津市天保职业培训学校	提供服务	商务服务收入		31,207.92
天津天保宏泰供应链管理有限公司	提供服务	业务外包收入	2,214.96	1,610.86
天津天保宏泰供应链管理有限公司	提供服务	劳务派遣收入	61,981.36	12,406.39
天津天保房地产开发有限公司	提供服务	劳务派遣收入	7,906,867.40	6,941,394.71
天津天保创源房地产开发有限公司资产运营分公司	提供服务	劳务派遣收入	3,132,922.69	2,222,659.66
天津航空物流发展有限公司	提供服务	业务外包收入	114,915.68	37,049.94
天津航空物流发展有限公司	提供服务	劳务派遣收入	115,586.60	203,273.77
天津天保医药科技发展有限公司	提供服务	业务外包收入	9,205.81	
天津天保宏信物流中心有限公司	提供服务	劳务派遣收入	57,819.47	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
天津天保资产经营管理有限公司	房屋	148,702.59	70,491.76

(3) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
天津天保人力资源股份有限公司（注1）	天津优盟科技有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	2023年10月23日	2024年7月13日	否
天津天保人力资源股份有限公司（注2）	天津优盟科技有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	2024年6月18日	2025年6月10日	否

注1：天津天保人力资源股份有限公司、天津乘势科技有限公司分别与债权人兴业银行签订最高额保证合同，由天津优盟科技有限公司两位出资人按出资比例提供担保，天津天保人力资源股份有限公司提供担保责任的金额为510万元。截止2024年6月已全部归还。

注2：天津天保人力资源股份有限公司、天津乘势科技有限公司分别与债权人广发银行签订最高额保证合同，由天津优盟科技有限公司两位出资人按出资比例提供担保，天津天保人力资源股份有限公司提供担保责任的金额为255万元。2024年6月，天津优盟科技有限公司共向广发银行借款500万元，截至2024年6月30日此项借款已归还200万元本金，剩余300万元暂未偿还。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
天津市天保职业培训学校	2,500,000.00	2022年12月30日	2024年12月29日	

(5) 其他关联交易

① 银行存款及相关利息

项目名称	每日最高存款限额	存款利率范围	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
银行存款：						

天津天保财务有限公司	1000 万	不低于 央行存 款利率	9,000,000.0 0	31,400,000 .00	38,000,000 .00	2,400,000 .00
利息:						
天津天保财务有限公司	-	-	437.58	1144.42	1005.41	576.59
合 计	-	-	9,000,437 .58	31,401,144 .42	38,001,005 .41	2,400,576 .59

②利息支出

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津滨海新区天保小额贷款有限公司	利息支出	142,666.67	27,986.11
合 计		142,666.67	27,986.11

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
天津市天保职业培训学校	195,541.66	5,866.25		
天津天保热电有限公司	20,000.00	600		
天津天保能源股份有限公司			151,800.00	75,900.00
天津天保资产经营管理有限公司	544,845.33	16,345.36	192,710.91	5,781.33
天津天保国际物流集团有限公司			54,213.76	1,626.41
天津天保置业有限公司	107,500.00	3,225.00		
合计	867,886.99	26,036.61	398,724.67	83,307.74

预付账款：				
天津天保资产经营管理有限公司	20,842.92		38,621.67	
合计	20,842.92	-	38,621.67	-
其他应收款：				
天津保税区投资有限公司			37,913.00	18,956.50
天津天保资产经营管理有限公司	24,266.00	727.98	8,100.00	2,430.00
天津市天保职业培训学校	2,500,000.00	750,000.00	2,500,000.00	750,000.00
天津天保新能有限公司	16,937.60	16,937.60	16,937.60	16,937.60
天津天保热电有限公司			88	2.64
天津天保房地产开发有限公司			132,306.00	3,969.18
天津天保创源房地产开发有限责任公司			13,062.59	391.88
天津滨海新区天保小额贷款有限公司	888.21	888.21	888.21	888.21
天津空港国际汽车园发展有限公司			4.21	0.13
天津乘势科技有限公司			359,156.81	
合计	2,542,091.81	768,553.79	3,068,456.42	793,576.14

十、利润分配方案

本公司 2024 年 5 月 16 日召开股东大会审议通过了 2023 年年度权益分派方案，以公司

现有总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发 0.6338 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 63.38 万元，于 2024 年 6 月 28 日支付给中国证券登记结算有限责任公司北京分公司，委托其代派的现金红利于 2024 年 7 月 3 日通过股东托管证券公司直接划入股东资金账户。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,209,489.50	14,410,184.26
1 至 2 年	641,619.44	1,296,000.00
2 至 3 年	500,000.00	436,880.00
3 年以上	367,708.09	415,821.29
小 计	17,718,817.03	16,558,885.55
减：坏账准备	1,296,478.61	1,455,366.82
合 计	16,422,338.42	15,103,518.73

(2) 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
其中:					
账龄组合	17,718,817.03	100.00	1,296,478.61	7.32	16,422,338.42
合 计	17,718,817.03	——	1,296,478.61	——	16,422,338.42

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中:					
账龄组合	16,558,885.55	100.00	1,455,366.82	8.79	15,103,518.73
合 计	16,558,885.55	——	1,455,366.82	——	15,103,518.73

① 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,209,489.50	486,284.69	3.00
1 至 2 年	641,619.44	192,485.83	30.00
2 至 3 年	500,000.00	250,000.00	50.00
3 年以上	367,708.09	367,708.09	100.00
合 计	17,718,817.03	1,296,478.61	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,455,366.82		158,888.21		1,296,478.61
合 计	1,455,366.82		158,888.21		1,296,478.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京科东电力控制系统有限责任公司	3,405,125.00	19.22	102,153.75
上饶市桔籽科技有限公司	1,736,115.08	9.80	52,083.45
空中客车(天津)总装有限公司	1,332,827.58	7.52	39,984.83
天津港保税区管理委员会(呼叫中心)	949,217.98	5.36	28,476.54
天津港保税区服务中心	915,150.36	5.16	27,454.51
合 计	8,338,436.00	47.06	250,153.08

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	5,684,116.64	5,969,941.00
合 计	5,684,116.64	5,969,941.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,611,814.32	2,835,362.79
1 至 2 年	2,697,414.48	3,167,670.15
2 至 3 年	1,344,226.81	2,004,539.99
3 年以上	1,039,820.88	95,267.74
小 计	8,693,276.49	8,102,840.67
减：坏账准备	2,629,513.06	2,132,899.67
合 计	6,063,763.43	5,969,941.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代垫款项	6,066,399.77	5,234,515.67
押金保证金	126,876.72	368,325.00

借款	2,500,000.00	2,500,000.00
小 计	8,693,276.49	8,102,840.67
减：坏账准备	2,629,513.06	2,132,899.67
合 计	6,063,763.43	5,969,941.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额		2,132,899.67		2,132,899.67
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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		496,613.39		496,613.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,629,513.06		2,629,513.06

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
坏账准备	2,132,899.67	496,613.39			2,629,513.06
合 计	2,132,899.67	496,613.39			2,629,513.06

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天津市天保职业培训学校	借款	2,500,000.00	1-2 年	28.76	750,000.00
天津市保税区人力资源和社会保障局	代垫款项	2,093,631.39	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3 年以上	24.08	1,362,295.75
天津津航技术物理研究所	代垫款项	1,074,935.52	1 年以内	12.37	32,248.07
天津市爱众人力资源服务有限公司（残疾人）	代垫款项	566,030.14	1 年以内	6.51	16,980.90
中国铁建大桥工程局集团有限公司	代垫款项	527,157.81	1 年以内	6.06	15,814.73
合 计	——	6,761,754.86	——	77.78	2,177,339.45

3、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	7,824,102.00		7,824,102.00	7,824,102.00		7,824,102.00
对联营、合营企业投资						
合 计	7,824,102.00		7,824,102.00	7,824,102.00		7,824,102.00

（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
天津自贸区天保嘉成商务秘书服务有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		

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
天津优盟科技有限公司	6,324,102.00			6,324,102.00		
合 计	7,824,102.00			7,824,102.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,290,896.39	318,403,879.66	288,133,962.21	282,884,548.33
其他业务	109,126.50	120,560.46	62,940.38	23,298.48
合 计	320,400,022.89	318,524,440.12	288,196,902.59	282,907,846.81

(2) 营业收入、成本、毛利按业务内容列示

项 目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
劳务派遣收入	271,015,097.91	271,407,154.37	-392,056.46
咨询培训收入	904,018.87	1,414,845.61	-510,826.74
业务外包收入	45,933,838.18	43,280,843.91	2,652,994.27
其他	2,437,941.43	2,301,035.77	136,905.66
小 计	320,290,896.39	318,403,879.66	1,887,016.73
二、其他业务			
其他收入	109,126.50	120,560.46	-11,433.96
小 计	109,126.50	120,560.46	-11,433.96
合 计	320,400,022.89	318,524,440.12	1,875,582.77

续：

项 目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
劳务派遣收入	248,644,889.25	246,571,581.64	2,073,307.61
咨询培训收入	921,716.97	968,611.54	-46,894.57
业务外包收入	37,242,504.86	34,369,688.81	2,872,816.05
其他	1,324,851.13	974,666.34	350,184.79
小 计	288,133,962.21	282,884,548.33	5,249,413.88
二、其他业务			
其他收入	62,940.38	23,298.48	39,641.90
小 计	62,940.38	23,298.48	39,641.90
合 计	288,196,902.59	282,907,846.81	5,289,055.78

(3) 公司本期前五名客户收入

单位名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比 (%)
天津港保税区党建工作部	48,610,691.03	16.87
中国联合网络通信有限公司天津市分公司	30,854,493.42	10.71
天津港保税区空港学校	30,622,980.62	10.63
天津港保税区空港实验小学	23,112,054.54	8.02
天津港保税区临港实验学校	10,384,123.35	3.60
合 计	143,584,342.96	49.82

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；		
2、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；		
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		

项 目	金 额	说 明
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-9,155.79	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-9,155.79	
减：所得税影响金额	-2,288.95	
扣除所得税后非经常性损益合计	-6,866.84	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-5.61	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-6,861.23	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.42	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-6.39	-0.12	-0.12

天津天保人力资源股份有限公司

2024年8月28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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,155.79
非经常性损益合计	-9,155.79
减：所得税影响数	-2,288.95
少数股东权益影响额（税后）	-5.61
非经常性损益净额	-6,861.23

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

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用