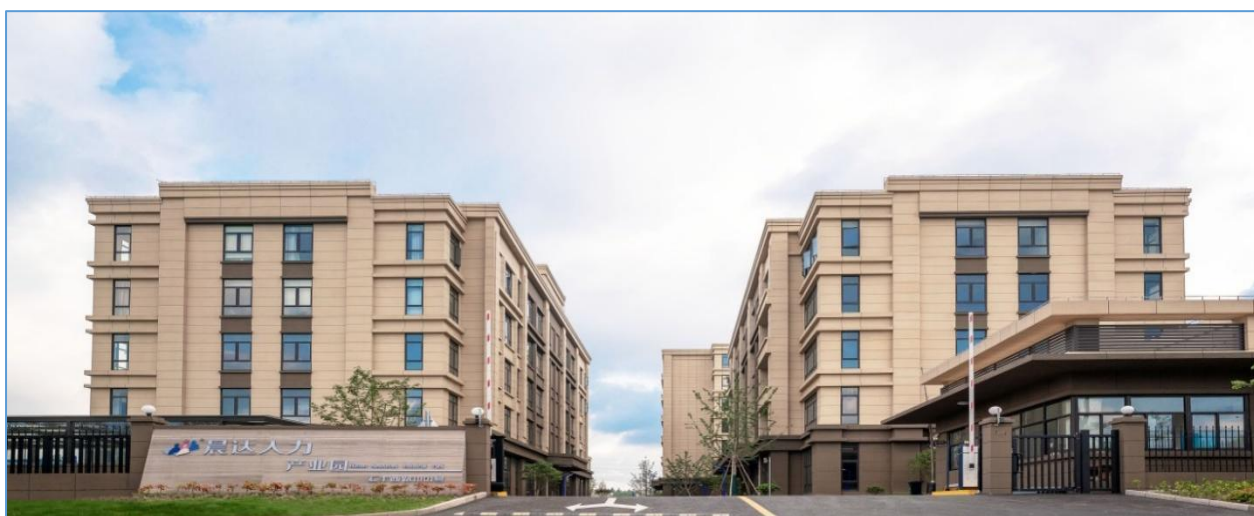




晨达股份

NEEQ: 837633

上海晨达人力资源股份有限公司



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、公司负责人何令一、主管会计工作负责人何令一及会计机构负责人（会计主管人员）顾婉英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	113

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	公司档案室

释义

释义项目		释义
晨达股份、公司、本公司、股份公司	指	上海晨达人力资源股份有限公司
合靖咨询	指	上海合靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）【注：合靖咨询设立时名称为上海合靖投资合伙企业（有限合伙），2019年1月16日，名称变更为上海合靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）】
泰因生物	指	上海泰因生物工程有限公司，原系股份公司控股子公司，现系股份公司关联公司
晨达派遣	指	上海晨达劳务派遣有限公司，系股份公司全资子公司
晨达外包	指	上海晨达服务外包有限公司，系股份公司全资子公司
西部人才	指	上海人才（西部）有限公司，系股份公司全资子公司
广州晨达	指	广州市晨达企业服务有限公司，系股份公司全资子公司
晨航派遣	指	上海晨航劳务派遣有限公司，系股份公司全资子公司
西安晨达	指	西安晨达企业管理服务有限公司，系股份公司全资子公司
上海面小圈	指	上海面小圈网络科技有限公司，系股份公司全资子公司
江西晨达	指	江西晨达信息科技有限公司，系晨达派遣全资子公司
晨达物业	指	上海晨达物业管理有限公司，系晨达外包全资子公司
四川晨达	指	四川晨达人力资源能有限公司，系西部人才全资子公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》章程	指	《上海晨达人力资源股份有限公司章程》
粤开证券、主办券商	指	粤开证券股份有限公司
人力资源	指	能够推动整个经济和社会发展、具有劳动能力的人口总和。
劳务派遣、派遣	指	又称人力派遣、人才租赁、劳动派遣、劳动力租赁、雇员租赁，是指用工单位与派遣机构签订派遣协议并支付派遣费用；由劳务派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，并支付报酬，把劳动者派至用工单位工作，派遣员工实际工作受用工单位管理的一种用工形式。
人力资源外包、外包	指	企业根据需要将某一项或几项业务（某项业务流程或某几项业务续段流程）通过业务发包的形式交由有能力的人力资源企业或由其他企业、组织承揽并就业务实施的结果支付相关服务费用。从而达到固化成本、管控风险、提高效率的一种业务形式。
人事代理、代理	指	专业人力资源机构，接受客户委托，按照国家有关人事政策法规要求，为其提供服务项目范围内的业务代办或专业咨询等服务的一种业务形式。
HRO	指	人力资源外包
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
去年同期、上期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海晨达人力资源股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Chenda Human Resources Co.,Ltd.		
	Chenda Group		
法定代表人	何令一	成立时间	2002 年 7 月 31 日
控股股东	控股股东为（上海合靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈巍，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）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-劳务派遣服务（L7263）		
主要产品与服务项目	服务外包、劳务派遣、人事代理业务		
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	晨达股份	证券代码	837633
挂牌时间	2016 年 6 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道 60 号开发区控股中心 19、22、23 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	祁猛	联系地址	上海市奉贤区汇丰西路 1801 号晨达产业园 A 座 510 室
电话	021-67103503	电子邮箱	service@chendahr.com
传真	021-51686751		
公司办公地址	上海市奉贤区汇丰西路 1801 号晨达人力产业园 A 座	邮政编码	201401
公司网址	www.chendahr.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	913101207416273454		
注册地址	上海市奉贤区汇丰西路 1801 号 A 座 501 室		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是以服务外包（人力资源）、劳务派遣、人事代理三大体系化服务产品为基础，涵盖高级人才寻访、职业介绍、人力资源咨询、职业培训等服务项目，并依托自主研发的人力资源业务操作管理系统（HRO）为客户提供模块化精准服务的人力资源外包服务商。

(一) 业务管控模式

公司通过严谨的项目流程管控，结合高效的 HRO 业务操作管理系统，保证项目过程控制和高效。主要体现在以下三方面：

1、公司各分支机构在业务运营上采取统一管理模式及业务操作标准，提高公司整体运作效率和质量掌控能力及整体抗风险能力，保证了公司服务运营的统一性。

2、公司各分支机构在业务操作上采用统一的晨达人力资源服务外包管理系统（HRO 业务管理系统）；执行相配套的《业务知识手册》、《系统操作手册》等操作守则，保证各分支机构在业务审批、服务操作和费用结算等各方面统一及时，最大限度保证公司服务的一致性和客户获得服务品质的一致性。

3、公司还通过 HRO 业务管理系统，让客户企业和员工能实时查询到作业进度和结果，增加项目进程的透明度，这对服务的能力有较高的要求，增加了客户的服务满意度，产生了口碑效应，公司在客户体验与维护能力方面处于行业领先水平。

(二) 销售模式

公司已建立起一套系统化、模块化的服务产品体系，同时拥有一支较为成熟的业务拓展团队。专业的业务人员以 HRO 系统中的 CRM 模块及专业人才数据库为基础，通过网络营销、电话营销及线下各类推荐活动不断扩大公司品牌影响力和知名度的同时，也将公司优质的、能切合需求的服务产品介绍给更多的企业客户及劳动者，再通过洽商与客户达成合作并为客户提供优质的服务。同时，公司通过不断地优化和开发服务产品、提升服务品质，为客户提供增值的服务，提供更好的客户服务体验，使客户及雇员更加信赖公司的服务，在提升公司美誉度的同时也为客户的二次开发打好了良好基础。

(三) 盈利模式

1、劳务派遣：针对企业的临时性、辅助性、替代性岗位，公司提供劳务派遣服务进行批量用工管理，服务收费按照公司与用工单位确定的岗位和人数，根据合同约定的付费标准按月计算收取服务费。该模式靠公司自身团队的专业服务，一直稳定持续的经营，形成了持续的盈利点。

2、服务外包：针对客户需求，公司以项目承揽的方式与客户签订服务合同，通过配置项目人员并进行项目过程管理完成项目任务，再根据业务完成任务量与客户按约定付费标准结算费用。该模式是服务企业综合实力的体现，注重项目过程管理、成本控制、流程优化、提高运营效率。

3、人事代理：是接受客户委托提供人事代理服务并根据约定收费标准收取相应服务费用。

在报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(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	1,490,628,097.84	2,815,137,914.64	-47.05%
毛利率%	1.02%	0.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-472,556.67	18,773,115.34	-102.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,787,617.63	-21,358,597.86	21.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.70%	26.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-25.04%	-29.63%	-
基本每股收益	-0.0236	0.9387	-102.51%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	315,659,987.51	175,281,715.59	80.09%
负债总计	251,891,613.22	101,815,034.97	147.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,327,851.55	73,466,680.62	-15.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.12	3.67	-15.16%
资产负债率%（母公司）	63.68%	61.53%	-
资产负债率%（合并）	79.80%	58.09%	-
流动比率	1.08	1.32	-
利息保障倍数	-1.33	107.04	-
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	35,722,408.98	-20,857.90	171,365.61%
应收账款周转率	54.49	107.76	-
存货周转率	4304.08	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	80.09%	-6.41%	-
营业收入增长率%	-47.05%	205.51%	-
净利润增长率%	-102.52%	-8.59%	-

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	91,925,969.29	29.12%	83,107,306.13	47.41%	10.61%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	23,366,424.29	7.40%	29,593,997.07	16.88%	-21.04%
其他应收款	14,132,462.87	4.48%	13,024,372.42	7.43%	8.51%
交易性金融资产	5,787,243.88	1.83%	6,502,354.24	3.71%	-11.00%
预付账款	136,544,740.58	43.26%	1,524,966.35	0.87%	8,853.95%
存货	685,575.37	0.22%	-	0.22%	100.00%
其他流动资产	304,905.92	0.10%	86,183.33	0.05%	253.79%
长期股权投资	5,338,942.18	1.69%	1,660,081.56	0.95%	221.61%
固定资产	1,566,917.48	0.50%	1,260,592.18	0.72%	24.30%
使用权资产	28,146,781.25	8.92%	30,280,819.74	17.28%	-7.05%
无形资产	4,155,684.83	1.32%	5,085,038.39	2.90%	-18.28%
长期待摊费用	2,766,546.84	0.88%	2,610,909.27	1.49%	5.96%
递延所得税资产	937,792.73	0.30%	545,094.91	0.31%	72.04%
短期借款	-	0.00%	8,008,188.89	4.57%	-100.00%
应付账款	14,038,970.63	4.45%	12,724,626.48	7.26%	10.33%
合同负债	125,949,484.79	39.90%	1,559,940.21	0.89%	7,973.99%
应付职工薪酬	18,946,042.80	6.00%	15,164,657.56	8.65%	24.94%
应交税金	25,391,932.90	8.04%	15,910,305.17	9.08%	59.92%
其他应付款	59,374,979.88	18.81%	47,452,205.19	27.07%	25.13%
一年内到期的非流动负债	228,216.07	0.07%	218,807.35	0.12%	4.30%
其他流动负债	7,475,692.17	2.37%	30,128.99	0.02%	24,712.29%
租赁负债	486,293.98	0.15%	714,510.03	0.41%	-31.94%
递延所得税负债	-	0.00%	31,665.10	0.02%	-100.00%
资产总计	315,659,987.51	100.00%	175,281,715.59	100.00%	80.09%

项目重大变动原因

1. 预付账款较上期增加8,853.95%，主要原因为外包项目的跨期结算流水所致；
2. 其他流动资产较上期增加253.79%，主要原因为待认证进项增加所致；
3. 长期股权投资较上期增加，增幅为221.61%，主要原因为增加联营企业投资所致；
4. 存货较上期增加100%，主要原因为本期有购入库存商品所致；
5. 固定资产较上期增加24.30%，主要原因为购买固定资产影响所致；
6. 递延所得税资产较上期增加72.04%，主要原因为资产减值损失增加所致；

7. 短期借款较上期减少，降幅为100.00%，主要原因为偿还贷款所致；
8. 应付账款较上期增加10.33%，主要原因为需向供应商支付的相关业务增加所致；
9. 合同负债较上期增加7,973.99%，主要原因为重大外包项目的跨期结算所致；
10. 应交税金较上期增加59.59%，主要原因为跨期业务量增长产生税额所致；
11. 其他流动负债较上期增加24712.29%，主要原因为待转销项税增加所致；
12. 租赁负债较上期减少31.94%，主要原因为相关租赁业务减少所致；
13. 递延所得税负债较上期减少100%，主要原因为暂时性差异转回导致递延所得税负债减少。

（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	1,490,628,097.84	-	2,815,137,914.64	-	-47.05%
营业成本	1,475,384,172.07	98.98%	2,805,440,760.29	99.66%	-47.41%
毛利率%	1.02%	-	0.34%	-	-
销售费用	9,037,579.69	0.61%	10,442,026.78	0.37%	-13.45%
管理费用	23,156,249.81	1.55%	21,868,710.67	0.78%	5.89%
财务费用	-501,110.47	-0.03%	-2,034,448.73	-0.07%	75.37%
信用减值损失	-221,102.21	0.01%	-727,176.11	-0.03%	69.59%
其他收益	23,367,523.41	1.57%	57,251,060.79	2.03%	-59.18%
投资收益	-264,150.59	-0.02%	-157,525.32	-0.01%	-67.69%
公允价值变动 收益	61,790.49	0.00%	166,044.38	0.01%	-62.79%
营业利润	1,301,456.06	0.09%	25,904,482.10	0.92%	-94.98%
营业外收入	499,450.99	0.03%	285.37	0.00%	174,918.74%
营业外支出	2,231,999.87	0.15%	4,332,245.02	0.15%	-48.48%
净利润	-472,633.93	-0.03%	18,773,115.34	0.67%	-102.52%

项目重大变动原因

1. 报告期内营业收入较上期减少47.05%，主要原因为业务减少所致；
2. 报告期内营业成本较上期减少47.41%，主要原因为业务减少所致；
3. 报告期内财务费用较上期增加75.37%，主要原因为泰因剥离后利息收入减少所致；
4. 信用减值损失较上期有所增加69.59%，主要原因为其他应收款有所增加，导致计提坏账损失增加所致
5. 报告期内其他收益较上期减少59.18%，主要原因为业务减少获得扶持资金等补助减少所致；
6. 报告期内投资收益较上期减少67.69%，主要原因为长期股权投资收益减少所致；
7. 报告期内公允价值变动收益较上期减少62.79%，主要原因为交易性金融资产公允价值变动损益形成所致；
8. 报告期内营业利润较上期减少94.98%，主要原因为业务减少导致其他收益项目减少33,881,939.58元等多种因素所致；

9.报告期内营业外收入较上期增加174,918.74%，主要原因为收购子公司蓝江人力后，合并层面折价确认收益等因素所致；

10.报告期内营业外支出较上期减少48.48%，主要原因为诉讼及项目理赔支出减少所致；

11.净利润较上期减少102.52%，主要原因为业务量减少及补助减少等因素所致。

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	1,490,473,126.38	2,815,068,358.70	-47.05%
其他业务收入	154,971.46	69,555.94	122.80%
主营业务成本	1,475,384,172.07	2,805,440,760.29	-47.41%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
一、主营业务	1,490,473,126.38	1,475,384,172.07	1.01%	-47.05%	-47.41%	0.67%
其中：外包业务	1,462,491,319.46	1,467,496,605.55	-0.34%	-47.51%	-47.61%	0.19%
派遣业务	6,325,988.49	318,744.16	94.96%	-27.00%	4.33%	-1.51%
代理业务	9,005,408.01	160,662.30	98.22%	-2.28%	-50.55%	1.75%
咨询及其他	12,650,410.42	7,408,160.06	41.44%	15.70%	100.82%	-24.82%
二、其他业务	154,971.46	0.00	100.00%	122.80%	0.00%	0.00%
其中：租赁收入	154,971.46	0	100.00%	122.80%	0.00%	0.00%
合计	1,490,628,097.84	1,475,384,172.07	1.02%	-47.05%	-47.41%	0.68%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	1,436,304,843.70	1,433,577,659.04	0.19%	-43.07%	-43.44%	0.66%
西南地区	48,357,239.27	38,039,529.55	21.34%	-40.68%	-41.39%	0.97%
西北地区	2,484,303.59	1,632,329.66	34.29%	-43.63%	-32.49%	-10.85%

华南地区	3,481,711.28	2,134,653.82	38.69%	-98.31%	-98.95%	37.27%
合计	1,490,628,097.84	1,475,384,172.07	1.02%	-47.05%	-47.41%	0.68%

收入构成变动的原因

- 1、外包收入较去年减少47.51%，主要原因为业务减少重大外包项目结束所致；
- 2、派遣收入较去年减少27%，主要原因为市场份额减少所致；
- 3、咨询及其他业务较去年增加15.70%，主要原因为相关业务增加所致；
- 4、华北、西南、西北、华南各地区营业收入和营业成本下降幅度均超过40%，主要原因是市场份额减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海三快智送科技有限公司	846,658,942.39	56.80%	否
2	上海蜂鸟必赢信息技术有限公司	475,414,523.73	31.89%	否
3	绿城物业服务集团有限公司上海分公司	47,853,346.04	3.21%	否
4	自贡硬质合金有限责任公司成都分公司	26,656,531.75	1.79%	否
5	上海松尾钢结构有限公司	20,790,254.32	1.39%	否
合计		1,417,373,598.23	95.09%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	徐州赢宝企业管理服务有限公司	63,115,938.77	16.26%	否
2	嘉兴巍禾服务外包有限公司	39,973,970.30	12.29%	否
3	四川瀚洋企业服务有限公司	11,604,272.71	11.13%	否
4	嘉兴冉巍人力资源有限公司	9,765,580.17	5.89%	否
5	徐州晨令达科技服务有限公司	6,171,849.30	5.46%	否
合计		130,631,611.25	51.03%	-

(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	35,722,408.98	-20,857.90	171,365.61%
投资活动产生的现金流量净额	-4,832,550.26	4,852,753.75	-199.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,571,195.56	-16,669,753.85	-5.41%

现金流量分析

1. 报告期内公司经营活动产生的现金流量净额较上期增加171,365.61%，主要原因为业务项款及政府

补助到位、履约保证金收回，同时由于业务量减少相关费用性及税费支出减少所致；

2. 报告期内公司投资活动产生的现金流量净额较上期减少 199.58%，主要原因为投资所支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海人才（西部）有限公司	控股子公司	人力资源服务，企业管理咨询	5,800,000	33,285,677.20	19,516,264.64	388,460,703.70	1,448,804.52
成都东晨数谷科技产业发展有限公司	参股公司	园区管理服务，企业管理咨询	5,000,000	3,486,797.74	3,461,791.31	929,470.29	-771,984.31

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
市场竞争加剧	人力资源服务市场整体需求旺盛，部分互联网企业、金融机构、配送快递物流企业跨行业进入人力资源服务领域，国际知名人力服务企业和国内同行企业都加快了市场份额的争夺，行业竞争加剧。虽然公司经过多年的发展，已经建立起了成熟的服务网络和商业模式，并树立了良好的品牌声誉，但如果未来行业竞争日趋激烈，将影响公司的服务价格及毛利率，可能会对公司的持续发展造成一定影响。 应对措施：公司将通过投资新设、收购并购、同行业合作等方式，拓展布局新的区域市场，不断提升公司在全国服务网络上的优势；将不断进行服务产品创新，依靠公司的业务流程管控等优势，在现有成熟产品的基础上拓展新的拳头产品，提升服务产品的附加值；将加大 IT 技术投入力度、储备专业营销团队与业务实施团队，提高综合配套服务能力和服务水平，不断提升公司的核心竞争力。
人力成本上升风险	报告期内全国各地区最低工资标准继续提高，工资刚性增长存在刚性需求；工资刚性增长（同等条件下）会进一步提高了人工成本。而公司的营业收入增长和毛利率水平受到市场环境、公司战略发展、内部管理、技术创新等多种因素综合影响，当人工成本上升速度超过收入增长速度时，可能对公司的盈利状况造成影响。 应对措施：公司将通过积极进行产品开发及市场推广增加业务收入；通过持续性的不断优化作业流程、风险控制来管控经营成本；通过专业化、标准化、规模化、智能化运营手段来提高效率。此外，公司通过不断优化薪酬制度、提高业绩与薪酬水平的关联度，充分发挥薪酬的激励作用，有效控制人工成本，提高投入产出的效益。
组织及人员管理风险	公司子公司数量较多，人员队伍快速壮大，业务快速发展，对公司决策效率、分支机构协调运作、团队管理稳定、人才吸引培养等方面提出了挑战。如果公司无法及时优化发展战略，建立高效顺畅的决策执行体系，及时引进培养适需人才，可能对公司的组织管理和团队建设带来影响。 应对措施：公司积极利用多种渠道加强公司内部信息沟通和交流，加强业务流程及操作的标准化、系统化，避免信息不对称所产生的决策失误。公司始终注重组织人员管理能力经验的积累，并致力于培养良好的企业文化，增强员工凝聚力、向

	心力，塑造员工团队意识，为公司组织及人员管理创造良好的环境。
派遣业务风险	公司开展派遣业务主要存在以下风险： （1）退工风险 若用工单位突然短期内大量退回派遣员工，且无力支付经济补偿金的，而公司短期内也无法派遣大量拟退回员工前往其它用工单位，公司将面临持续承担派遣员工薪酬的风险或经济补偿金的连带风险。 （2）欠薪风险 若用工单位突然发生严重经营不善情况或因不可抗力短期内无法支付派遣员工工资及相关社保费用，公司将面临垫付甚至自行承担该用工单位上月应付派遣员工工资及社保费用的连带风险。 应对措施：公司派遣业务客户大多是长期服务的客户，有着长期用工的需求。公司专门建立了业务跟踪应对体系，紧密跟踪派遣业务综合运营状况，一旦发现某用工单位出现运营风险，公司相关专业人员会与企业核实相关情况并视情况及时、迅速启用应急预案，将相关风险将至最低。
外包业务过程控制风险	外包业务具有相较派遣业务更高的利润空间，但同时也要就业务执行结果承担责任，业务的风险相对更大。这要求公司的业务团队具备更强的成本精算能力、风险预估能力、过程控制能力以及应急事件处置能力等。若公司在发展外包业务过程中不注重业务综合控制能力的提升，可能会提高业务风险事件的发生机率。 应对措施：公司始终重视业务团队的培训工作，对于项目管理人员坚持先通过相关业务测试再上项目的操作准则；针对业务外包项目，从立项开始必须严格按公司流程进行，项目经过公司风险、成本评估后才可以签约，在项目执行过程中采用项目责任责任制、定期稽核制、事先应急预案制度等进行过程风险把控。
公司毛利率较低盈利能力较弱的风险	报告期内，公司毛利率为 1.02%，毛利水平较低。虽然公司未来还将通过进一步扩大外包业务等盈利能力强的业务规模来提升盈利水平，但若因公司未来业务拓展不及预期或市场竞争日趋激烈等因素，公司仍会面临毛利率水平较低，盈利能力较弱的风险。 应对措施：注重在项目洽谈阶段对项目评估及成本测算，精准报价；在项目实施阶段适时管控风险，保障合理利润。
应收账款余额较大的风险	公司应收账款账面净值报告期末为 23,366,424.29 元，占公司资产总额的比重为 7.40%；上年期末为 29,593,997.07 元；占公司资产总额的比重为 16.88%。报告期内，应收账款金额有所减少与营业收入减少有关，占资产总额比例明显降低，主要是因为本期公司资产总额增加所致。但公司应收账款数额仍较高，若该款项不能及时收回，可能会给公司带来坏账损失的风险。

	应对措施：公司为加强资金的管理，制定了应收账款回收考核奖惩责任制度和应收账款减值准备会计政策，并按照既定制度、政策实施账款回收结果考核和计提应收账款减值准备，减小相对坏账发生的可能性。
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	
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

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	8,725,305.06	13.68%
作为第三人	-	-
合计	8,725,305.06	13.68%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-035	被告/被申请人	服务合同纠纷	否	8,725,305.06	否	于2024年5月27日在四川省成都市龙泉驿区人民法院已经开庭审理【案号（2024）川0112民初1322号】案件仍在审理过程中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼系公司已经提出反诉，并积极依法维护自身合法权益，暂未对公司财务方面产生重大影响。

(一)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	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	泰因生物	80,000,000	60,000,000	31,700,000	2018年12月21日	2028年12月20日	连带	是	已事前及时履行	不涉及

合计	-	80,000,000	60,000,000	31,700,000	-	-	-	-	-	-
----	---	------------	------------	------------	---	---	---	---	---	---

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保在报告期内正常履行，被担保人(泰因生物)按计划还款，截至本报告期末担保余额持续减少至 3170 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）	80,000,000	31,700,000
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	80,000,000	31,700,000
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	80,000,000	31,700,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	48,115,813	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

泰因生物原系公司控股子公司,上述担保是 2018 年泰因生物厂房建设项目银行贷款时公司作为股东提供的担保,担保金额 8000 万元,实际借款 6000 万元,报告期末担保余额 3170 万元。2022 年公司将持有的泰因生物 51%的股权出售给关联方,泰因生物因而也成为公司的新增关联方,形成关联方担保。(详见《重大资产出售暨关联交易之重大资产重组报告书》公告号 2022-050)及《重大资产出售暨关联交易之重大资产重组实施情况报告书》公告编号(2022-087)。目前被担保人经营正常,相关担保的银行贷款还款正常,后续将继续按约定执行,最终解除担保。上述担保事项已履行挂牌公司董事会及临时股东大会决策程序。针对此抵押合同,泰因生物及其控股股东已出具不再增加贷款的承诺。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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	400,000.00	216,241.67
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

其他	3,300,000.00	2,243,817.34
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	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：该表所列预计金额和发生金额为关联交易总额，财务报表附注第十一节第（四）项所列明的关联交易金额为开票金额，二者有所区别。财务报表附注第十一节第（三）项所列包含成都东晨数谷科技产业发展有限、公司西部(四川)高技能人才发展服务有限公司均为公司的参股公司。公司与该参股公司的相关交易依照《企业会计准则第 36 条-关联方披露》规定属于关联交易，但依照《非上市公众公司信息披露管理办法》第六十条第（四）项规定不属于关联交易。公司披露的预计/发生的日常性关联交易，不包含参股公司。

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

公司上述关联交易均系公司或全资子公司与关联方进行的关联交易，系公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。上述关联交易均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司利益的情形，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。公司相对于关联方在业务、人员、财务、资产、机构等方面独立，上述关联交易不会导致公司对关联方产生依赖，不会对公司的独立性构成影响，也不会导致公司与关联方产生同业竞争。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年2月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月23日	-	挂牌	资金占用承诺	不违规进行企业间资金拆借，严格限定资金用途	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月11日	-	收购	关联交易承诺	承诺规范及减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月11日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	20,000,000	100.00%	-6,683,040	13,316,960	66.58%
	其中：控股股东、实际控制人	10,493,280	52.47%	0	10,493,280	52.47%
	董事、监事、高管	0	0.00%	-6,683,040	2,227,680	11.14%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	6,683,040	6,683,040	33.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	6,683,040	6,683,040	33.42%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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	合靖咨询	10,493,280	0	10,493,280	52.47%	0	10,493,280	0	0
2	何令一	8,910,720	0	8,910,720	44.55%	6,683,040	2,227,680	0	0
3	鲍秀红	236,000	0	236,000	1.18%	0	236,000	0	0
4	王勤	150,000	0	150,000	0.75%	0	150,000	0	0
5	宋小花	100,000	0	100,000	0.50%	0	100,000	0	0
6	陈雄顺	50,000	0	50,000	0.25%	0	50,000	0	0

7	方东英	40,000	0	40,000	0.20%	0	40,000	0	0
8	邓伊平	20,000	0	20,000	0.10%	0	20,000	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	6,683,040	13,316,960	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：除公司股东何令一是股东合靖咨询的合伙人之外，公司股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

上海合靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有公司 52.4664%股份，为公司控股股东，其成立于 2014 年 11 月 17 日，统一社会信用代码 91310116320892247B，执行事务合伙人为陈巍，注册资本为 900 万元。

公司控股股东上海合靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行合伙人陈巍先生为公司实际控制人，现担任公司董事长。陈巍先生：男，1969 年 10 月出生，本科学历，中国籍，无境外永久居留权。

1992 年 8 月至 1995 年 8 月，历任上海市郊县工作管理局综合计划处科员、助理统计师；

1995 年 9 月至 2000 年 7 月，任上海公共行政与人力资源研究所助理统计师、助理研究员；

2000 年 8 月至 2010 年 7 月，历任上海市人事局人才开发处（教育处）处长助理、副处长，人才流动管理处处长，综合计划处处长；

2010 年 11 月至 2012 年 2 月，任上海晨达人力资源有限公司（曾用名：上海晨达劳务输出有限公司）顾问；

2012 年 3 月至 2014 年 6 月，任上海漕河泾人才有限公司副总经理、上海临港人才有限公司副总经理；

2014 年 11 月至今，任上海合靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（曾用名：上海合靖投资合伙企业（有限合伙））执行合伙人；

2015 年 4 月 2016 年 1 月，任上海晨达人力资源有限公司总经理；

2016 年 1 月 2017 年 3 月、2020 年 5 月至 2024 年 3 月，任上海晨达人力资源股份有限公司总经理；

2017 年 3 月至今，任上海晨达人力资源股份有限公司董事长。

报告期内公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 17 日	5.30	0	0
合计	5.30	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

上述权益分配已实施完毕，于 2024 年 5 月 22 日披露了《2023 年年度权益分派实施公告》（公告号：2024-026）。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈巍	董事长	男	1969年10月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
高棋	董事	男	1963年10月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
徐伟林	董事	男	1966年9月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
祁猛	董事	男	1975年5月	2023年2月6日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
叶苇	董事	女	1973年6月	2023年11月23日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
屠丽娟	监事会主席	女	1983年8月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
卫芸	监事	女	1982年8月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
周琼	监事	女	1983年6月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
陈巍	总经理	男	1969年10月	2022年1月11日	2024年3月19日	0	0	0	0.00%
何令一	总经理	男	1975年5月	2024年3月20日	2025年1月10日	8,910,720	0	8,910,720	44.55%
祁猛	副总经理兼董事会秘书	男	1975年5月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
徐伟林	副总经理	男	1966年9月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%
顾婉英	财务负责人	女	1976年2月	2022年1月11日	2025年1月10日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

除董事长陈巍、董事高棋、叶苇均是控股股东合靖咨询的合伙人；监事卫芸是第二大股东何令一的妻妹之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(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
陈巍	董事长、总经理	离任	董事长	辞职
何令一	无	新任	总经理	原任离职补选新任

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

新任总经理何令一主要工作经历：

1998年9月至1999年7月，任上海奉泰国际工贸货运有限公司职员；1999年8月至2001年3月，任上海信隆五金制品有限公司报关员；2001年4月至2002年2月，任上海富强化装舞会服饰有限公司外包部经理；2003年4月至2007年8月，任上海晨达劳务输出有限公司副总经理；2004年5月至2016年6月，任徐州昌恒达职业介绍服务有限公司执行董事、总经理；2007年9月至2015年6月，任上海晨达劳务输出有限公司、上海晨达人力资源有限公司监事；2014年11月至今，任上海合靖投资合伙企业（有限合伙）合伙人；2015年6月至2016年1月，任上海晨达人力资源有限公司执行董事；2015年6月至2020年5月，任上海晨达劳务派遣有限公司执行董事；2015年8月至2020年5月，任上海晨达服务外包有限公司执行董事；2016年1月至2020年6月，任上海晨达人力资源股份有限公司董事；2016年1月至2017年3月，任上海晨达人力资源股份有限公司董事长；2017年3月至2020年5月，任上海晨达人力资源股份有限公司总经理；2017年9月至2024年3月，任上海泰因生物工程有限公司执行董事；2017年12月至2020年3月，任西藏帝姆沃克信息科技有限公司执行董事、总经理；2023年6月至2024年2月，任上海森坦企业管理咨询有限公司执行董事；2023年8月至今，任上海晨达服务外包有限公司执行董事；2024年3月至今任上海晨达人力资源股份有限公司总经理；2024年6月至今，任上海晨达劳务派遣有限公司执行董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	44	5	0	49
行政人员	44	0	21	23
销售人员	68	35	0	103
财务人员	11	3	0	14
员工总计	167	43	21	189

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	3	—

本科	77	95
专科	63	68
专科以下	24	26
员工总计	167	189

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视员工培训和企业文化的培养，建立了完整的培训制度和培训体系，包含了入职培训，在岗培训，内容包括公司企业文化培训、业务知识培训、技能培训、办公软件操作培训等。公司重视员工的职业发展，制定了相应的培训及轮岗机制。

公司按照《劳动合同法》与员工签订劳动合同，与退休返聘人员签订《劳务合同》，薪酬包括薪金或报酬、津贴等。同时依据相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，代扣代缴个人所得税。

公司目前不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统制定的有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理机构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。并已建立包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》《利润分配管理制度》及《内幕知情人登记管理制度》在内的一系列管理制度；已形成了责权明确、相关制约、相互配合的规范治理结构。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营；股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作，并新建了，根据相关规定完善修改了《对外投资管理制度》；公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。上述机构和人员在报告期内均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司未来还将持续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够依法独立运作，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策、独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权或使用权，公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司根据国家相关法律、法规、政策、规则等的变化、企业实际履行情况及未来发展状况对公司内部管理制度进行持续评估并完善。

1、关于治理结构体系

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。董事、监事、总经理和其他高级管理人员均尽职尽责。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。三会治理结构及相关议事规则等，合法合规、运行有效。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司重大内部管理制度合法合规，对公司整体运营起到重大规范指导作用，未发现重大疏漏，总体运营有效。

公司将持续对内部管理制度进行评估并完善相关制度体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众会字（2025）第 03643 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	章鑫蕾 1 年	姚红红 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17			

审计报告

众会字（2025）第 03643 号

上海晨达人力资源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海晨达人力资源股份有限公司（以下简称“晨达股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晨达股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

晨达股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年报中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晨达股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨达股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晨达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晨达股份不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就晨达股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·上海

中国注册会计师：章鑫蕾

中国注册会计师：姚红红

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	91,925,969.29	83,107,306.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	5,787,243.88	6,502,354.24
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	5.3	23,366,424.29	29,593,997.07
应收款项融资			
预付款项	5.4	136,544,740.58	1,524,966.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	14,132,462.87	13,024,372.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	685,575.37	
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	5.7	304,905.92	86,183.33
流动资产合计		272,747,322.20	133,839,179.54
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	5.8	5,338,942.18	1,660,081.56
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	5.9	1,566,917.48	1,260,592.18
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	5.10	28,146,781.25	30,280,819.74
无形资产	5.11	4,155,684.83	5,085,038.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.12	2,766,546.84	2,610,909.27
递延所得税资产	5.13	937,792.73	545,094.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,912,665.31	41,442,536.05
资产总计		315,659,987.51	175,281,715.59
流动负债：			
短期借款	5.14	-	8,008,188.89
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	5.15	14,038,970.63	12,724,626.48
预收款项			
合同负债	5.16	125,949,484.79	1,559,940.21
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	5.17	18,946,042.80	15,164,657.56
应交税费	5.18	25,391,932.90	15,910,305.17
其他应付款	5.19	59,374,979.88	47,452,205.19
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	5.20	228,216.07	218,807.35
其他流动负债	5.21	7,475,692.17	30,128.99
流动负债合计		251,405,319.24	101,068,859.84
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	5.22	486,293.98	714,510.03
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		-	31,665.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		486,293.98	746,175.13
负债合计		251,891,613.22	101,815,034.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	2,759,104.81	2,825,377.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	8,335,996.81	7,985,135.90
一般风险准备			
未分配利润	5.26	31,232,749.93	42,656,167.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,327,851.55	73,466,680.62
少数股东权益		1,440,522.74	
所有者权益（或股东权益）合计		63,768,374.29	73,466,680.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		315,659,987.51	175,281,715.59

法定代表人：何令一

主管会计工作负责人：何令一

会计机构负责人：顾婉英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,155,405.95	22,256,415.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	5,602,661.12	6,061,939.73
应收款项融资			
预付款项		4,440,535.43	1,393,652.88
其他应收款	15.2	9,915,211.62	23,937,693.32

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		-	58,616.44
流动资产合计		38,113,814.12	53,708,318.01
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	15.3	27,800,305.14	22,300,905.14
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		172,504.34	312,808.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,704,229.88	24,459,092.65
无形资产		4,155,684.83	5,085,038.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,270,422.99	2,445,909.27
递延所得税资产		169,113.16	163,712.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,272,260.34	54,767,467.29
资产总计		95,386,074.46	108,475,785.30
流动负债：			
短期借款		-	8,008,188.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,012,773.53	11,566,350.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,483,484.65	1,515,329.08
应交税费		1,377,643.20	1,413,257.44

其他应付款		43,700,240.49	43,731,817.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		159,917.18	477,873.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,109.64	28,672.41
流动负债合计		60,743,168.69	66,741,488.59
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			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,743,168.69	66,741,488.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,970,937.58	2,970,937.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,335,996.81	7,985,135.90
一般风险准备			
未分配利润		3,335,971.38	10,778,223.23
所有者权益（或股东权益）合计		34,642,905.77	41,734,296.71
负债和所有者权益（或股东权益）合计		95,386,074.46	108,475,785.30

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		1,490,628,097.84	2,815,137,914.64
其中：营业收入	5.27	1,490,628,097.84	2,815,137,914.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,512,269,807.26	2,845,765,836.28
其中：营业成本	5.27	1,475,384,172.07	2,805,440,760.29
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	5.28	5,192,916.16	10,048,787.27
销售费用	5.29	9,037,579.69	10,442,026.78
管理费用	5.30	23,156,249.81	21,868,710.67
研发费用			
财务费用	5.31	-501,110.47	-2,034,448.73
其中：利息费用		184,799.34	203,433.96
利息收入		740,262.12	2,329,346.13
加：其他收益	5.32	23,367,523.41	57,251,060.79
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	-264,150.59	-157,525.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-536,139.38	-414,918.44
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）	5.34	61,790.49	166,044.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-221,102.21	-727,176.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	-895.62	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,301,456.06	25,904,482.10
加：营业外收入	5.37	499,450.99	285.37
减：营业外支出	5.38	2,231,999.87	4,332,245.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-431,092.82	21,572,522.45
减：所得税费用	5.39	41,541.11	2,799,407.11

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-472,633.93	18,773,115.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-472,633.93	18,773,115.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-77.26	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-472,556.67	18,773,115.34
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		-472,633.93	18,773,115.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-472,556.67	18,773,115.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-77.26	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0236	0.9387
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0236	0.9387

法定代表人：何令一

主管会计工作负责人：何令一

会计机构负责人：顾婉英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		136,206,053.10	207,342,897.95
减：营业成本	15.4	123,854,504.24	195,797,821.81
税金及附加		658,641.45	365,748.94
销售费用		805,558.28	1,616,523.03
管理费用		8,378,044.07	9,041,448.64
研发费用			
财务费用		110,071.06	-1,652,471.84
其中：利息费用		144,666.67	154,280.51
利息收入		49,020.04	1,858,772.46
加：其他收益		322,122.36	1,717,065.89
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	1,129,813.88	23,245,745.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,600.81	-20,868.03
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）		3,829,569.43	27,115,770.54
加：营业外收入			
减：营业外支出		76,883.71	5,110.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,752,685.72	27,110,659.55
减：所得税费用		244,076.66	-14,609.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,508,609.06	27,125,269.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,508,609.06	27,125,269.24
（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		3,508,609.06	27,125,269.24
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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,145,389,760.05	2,994,489,143.29
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		-	131,136.41
收到其他与经营活动有关的现金	5.40.1	30,162,161.72	64,613,836.06
经营活动现金流入小计		2,175,551,921.77	3,059,234,115.76
购买商品、接受劳务支付的现金		505,072,948.50	35,466,439.16
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		1,539,024,282.90	2,844,068,645.48

支付的各项税费		84,603,601.09	161,643,454.88
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.1	11,128,680.30	18,076,434.14
经营活动现金流出小计		2,139,829,512.79	3,059,254,973.66
经营活动产生的现金流量净额	5.41.1	35,722,408.98	-20,857.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		165,240,000.00	63,850,000.00
取得投资收益收到的现金		270,326.75	134,926.70
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	5.40.2	500.00	
投资活动现金流入小计		165,510,826.75	63,984,926.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,600,167.50	25,723.34
投资支付的现金		168,743,209.51	57,375,000.00
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	5.40.2	-	1,731,449.61
投资活动现金流出小计		170,343,377.01	59,132,172.95
投资活动产生的现金流量净额		-4,832,550.26	4,852,753.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,440,600.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,440,600.00	
取得借款收到的现金		-	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.40.3	34,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,474,600.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,786,855.56	16,155,013.85
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	5.40.3	258,940.00	514,740.00
筹资活动现金流出小计		19,045,795.56	27,669,753.85
筹资活动产生的现金流量净额		-17,571,195.56	-16,669,753.85
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		13,318,663.16	-11,837,858.00
加：期初现金及现金等价物余额		78,607,306.13	90,445,164.13
六、期末现金及现金等价物余额		91,925,969.29	78,607,306.13

法定代表人：何令一

主管会计工作负责人：何令一

会计机构负责人：顾婉英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		228,629,745.24	222,399,251.26
收到的税费返还		-	100,584.69
收到其他与经营活动有关的现金		7,775,722.11	4,487,651.74
经营活动现金流入小计		236,405,467.35	226,987,487.69
购买商品、接受劳务支付的现金		32,951,352.19	27,597,162.81
支付给职工以及为职工支付的现金		166,503,224.20	196,393,402.07
支付的各项税费		6,733,821.65	3,080,201.76
支付其他与经营活动有关的现金		13,674,287.72	19,220,013.95
经营活动现金流出小计		219,862,685.76	246,290,780.59
经营活动产生的现金流量净额		16,542,781.59	-19,303,292.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		32,500,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,129,813.88	16,245,745.31
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		40,629,813.88	26,245,745.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,349.60	8,388.38
投资支付的现金		37,999,400.00	
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		38,020,749.60	8,388.38
投资活动产生的现金流量净额		2,609,064.28	26,237,356.93
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
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,000.00	
筹资活动现金流入小计		34,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,786,855.56	16,155,013.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,786,855.56	27,155,013.85
筹资活动产生的现金流量净额		-18,752,855.56	-16,155,013.85
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		398,990.31	-9,220,949.82
加：期初现金及现金等价物余额		17,756,415.64	26,977,365.46
六、期末现金及现金等价物余额		18,155,405.95	17,756,415.64

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,825,377.21				7,985,135.90		42,656,167.51		73,466,680.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,825,377.21				7,985,135.90		42,656,167.51		73,466,680.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-66,272.40				350,860.91		-11,423,417.58	1,440,522.74	-9,698,306.33
（一）综合收益总额											-472,556.67	-77.26	-472,633.93
（二）所有者投入和减少资本					-66,272.40						-	1,440,600.00	1,374,327.60
1. 股东投入的普通股												1,440,600.00	1,440,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-66,272.40								-66,272.40
(三) 利润分配								350,860.91	-10,950,860.91			-10,600,000.00
1. 提取盈余公积								350,860.91	-350,860.91			-
2. 提取一般风险准备									-10,600,000.00			-10,600,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00			2,759,104.81				8,335,996.81	31,232,749.93	1,440,522.74		63,768,374.29

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,825,377.21				5,272,608.98		42,595,579.09		70,693,565.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,825,377.21				5,272,608.98		42,595,579.09	0	70,693,565.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,712,526.92		60,588.42		2,773,115.34
（一）综合收益总额											18,773,115.34		18,773,115.34
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,712,526.92		-18,712,526.92		-16,000,000.00

1. 提取盈余公积									2,712,526.92		-2,712,526.92		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,000,000.00		-16,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,825,377.21				7,985,135.90		42,656,167.51		73,466,680.62

法定代表人：何令一

主管会计工作负责人：何令一

会计机构负责人：顾婉英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,970,937.58				7,985,135.90		10,778,223.23	41,734,296.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,970,937.58				7,985,135.90		10,778,223.23	41,734,296.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									350,860.91		-7,442,251.85	-7,091,390.94
（一）综合收益总额											3,508,609.06	3,508,609.06
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									350,860.91		-10,950,860.91	-10,600,000.00
1．提取盈余公积									350,860.91		-350,860.91	-
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-10,600,000.00	-10,600,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,970,937.58				8,335,996.81		3,335,971.38	34,642,905.77

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,970,937.58				5,272,608.98		2,365,480.91	30,609,027.47

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,970,937.58				5,272,608.98		2,365,480.91	30,609,027.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,712,526.92		8,412,742.32	11,125,269.24
（一）综合收益总额											27,125,269.24	27,125,269.24
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,712,526.92		-18,712,526.92	-16,000,000.00
1．提取盈余公积									2,712,526.92		-2,712,526.92	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-16,000,000.00	-16,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				2,970,937.58				7,985,135.90		10,778,223.23	41,734,296.71

三、 财务报表附注

上海晨达人力资源股份有限公司

2024 年度财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海晨达人力资源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2015 年 12 月 28 日经上海晨达人力资源有限公司股东会同意，由有限公司整体变更为股份有限公司，总股本 800 万股，注册资本为人民币 800 万元，业经天职国际会计师事务所以天职业字[2016]2974 号验资报告验证，并于 2016 年 6 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称“晨达股份”，证券代码“837633”。

本公司于 2018 年 8 月经股东大会审议通过，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.46875 股，共计转增 277.50 万股，转增后本公司股本增至人民币 1,077.50 万元。本次资本公积转增股本事项由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2019]000025 号验资报告验证。

本公司于 2019 年 1 月 9 日经 2019 年第二次临时股东大会审议通过，定向发行人民币普通股 282.50 万股，每股发行价格为人民币 1.38 元，共募集人民币 389.85 万元。经此发行，本公司股本增至人民币 1,360.00 万元。该事项由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2019]000025 号验资报告验证。

本公司于 2020 年 8 月 17 日经 2020 年第三次临时股东大会审议通过，定向发行人民币普通股 180.00 万股，每股发行价格为人民币 2.65 元，共募集资金人民币 477.00 万元。经此发行，本公司股本增至人民币 1,540.00 万元。该事项由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字 2020 第 304010 号验资报告验证。

本公司 2021 年 9 月 10 日经 2021 年第四次临时股东大会审议通过，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2.6 股，共计转增 400.40 万股，转增后本公司股本增至人民币 1,940.40 万元。

本公司于 2021 年 10 月 29 日经 2021 年第五次临时股东大会审议通过，定向发行人民币普通股 59.60 万元，每股发行价格人民币 4.00 元，共募集人民币 238.40 万元。经此发行，本公司股本增加至人民币 2,000.00 万元。

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 2,000.00 万股，注册资本为 2,000.00 万元，注册地址：上海市奉贤区汇丰西路 1801

号 A 座 501 室，法定代表人为何令一。现持有统一社会信用代码为 913101207416273454 的营业执照。

公司经营范围：许可项目：劳务派遣服务；职业中介活动；货物进出口；技术进出口；食品经营；代理记账。（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：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；专业保洁、清洗、消毒服务；城市绿化管理；翻译服务；工程管理服务；市场调查（不含涉外调查）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；会议及展览服务；物业管理；国内货物运输代理；软件开发；专业设计服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；办公用品销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；日用百货销售；税务服务；财务咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期是指企业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。

3.4 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的往来款项	单项期末账面余额超过 200 万元
重要的联营企业	单项长期股权投资期末账面价值超过 1,000 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

3.6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。

合并方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。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；

4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期

末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.7.6.4 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

3.7.6.5 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3.10.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3）不属于本条第1）项或第2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1）能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

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）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

5) 其他应收款减值

按照 3.7.72) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。

6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款, 则按照 3.7.72) 中的描述确认和计量减值。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收账款

详见 3.10 金融工具附注。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方款项
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

3.12 其他应收款

详见 3.10 金融工具附注。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方款项
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

3.13 存货

3.13.1 存货的类别

存货包括库存商品，按成本与可变现净值孰低列示。

3.13.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

3.13.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.13.4 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1) 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。

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非

货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

公司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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.14.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.14.3.3 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处理

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时的留存收益。

3.14.3.4 处置部分股权的处理

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，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。

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，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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.14.3.5 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处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。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。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

3.15 固定资产

3.15.1 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。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.15.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3.16 无形资产

3.16.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

3.16.1.1 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)
软件	10

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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。

3.16.1.2 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.18 长期待摊费用

3.18.1 摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

3.18.2 摊销期限

类别	摊销期限（年）
装修费	2
物业费	3

3.19 合同负债

3.19.1 合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.20 职工薪酬

3.20.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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。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。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 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；
- 2) 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。

3.20.2 离职后福利的会计处理方法

3.21.2.1 设定提存计划

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

3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司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。

2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.20.3 辞退福利的会计处理方法

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

1) 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。

2) 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。

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。

3.20.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.21 收入

3.21.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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：

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商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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。

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。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3.21.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：人事代理业务、劳务派遣、业务外包、咨询类及其他，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

1) 人事代理

公司依据国家相关政策与客户签订人事代理合同，提供服务，在每个结算周期，根据合同约定的代理种类的服务费标准按服务人数计算服务费确认收入。

2) 劳务派遣

本公司与用工单位签订劳务派遣合同并派遣员工至用工单位工作，每个结算周期，公司根据劳务派遣协议约定的费用及结算条款约定内容计算服务费用确认收入。

3) 劳务外包

本公司与项目发包单位签订劳务外包合同并派员工至项目发包单位进行劳务外包业务，每个结算周期，公司根据实际派遣员工数量计算服务费用确认收入。

4) 咨询及其他

• 咨询类服务

本公司与客户签订相关服务协议，为客户提供经营管理咨询服务后，根据合同约定确认收入；

- 招聘及培训服务

本公司提供招聘服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已提供的服务占约定服务总量的比例确定提供服务的履约进度，按履约进度确认收入。

3.22 政府补助

3.22.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.22.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.22.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.22.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.22.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3.22.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.23 递延所得税资产和递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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,视同可抵扣暂时性差异。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。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外,对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日,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本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合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。

3.24 租赁

3.24.1 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.24.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.24.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.24.2.2 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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,本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。

2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.24.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,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。

3.24.2.4 使用权资产

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,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

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) 承租人发生的初始直接费用;

4) 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,属于为生产存货而发生的除外。

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,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.24.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，

或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.24.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.24.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.24.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

3.24.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.24.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”附注。

3.25 重要会计政策、会计估计的变更
3.23.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无影响	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	无影响	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

3.23.2 重要会计估计变更
本报告期主要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按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进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、9
城市维护建设税	实缴流转税税额	7、5
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

4.2 税收优惠

根据《关于实施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 12 号)的规定，小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

下列子公司符合小微企业标准，按 20%计缴企业所得税：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海晨达劳务派遣有限公司	20
徐州赢宝企业管理服务有限公司	20
上海晨达服务外包有限公司	20
上海晨航劳务派遣有限公司	20
上海人才（西部）有限公司	20
四川晨达人力资源有限公司	20
成都面包圈信息技术有限公司	20
四川面小圈小单科技有限公司	20
成都晨达企业管理服务有限公司	20
成都简东人力资源有限公司	20
成都新高技工学校有限公司	20
西安晨达企业管理服务有限公司	20
广州市晨达企业服务有限公司	20
上海晨达星辰劳务派遣有限公司	20
上海晨达星辉人力资源有限公司	20
上海蓝江人力资源管理有限公司	20
河南源垌网络科技有限公司	20

5 财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额，上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明，2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	92,084.09	124,056.42
银行存款	91,833,873.01	78,483,239.62
其他货币资金	12.19	4,500,010.09
未到期应收利息		
合计	91,925,969.29	83,107,306.13

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金		4,500,000.00

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
非保本浮动收益型理财产品	5,787,243.88	6,502,354.24

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,417,512.99	28,935,635.22
1-2 年	10,788.61	1,038,131.33
2-3 年	358,905.35	26,800.00
3 年以上	468,518.35	457,554.15
小计	24,255,725.30	30,458,120.70
减：坏账准备	889,301.01	864,123.63
合计	23,366,424.29	29,593,997.07

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

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	390,451.92	1.61	390,451.92	100.00	
按组合计提坏账准备	23,865,273.38	98.39	498,849.09	2.09	23,366,424.29
其中：账龄组合	23,865,273.38	100.00	498,849.09	2.09	23,366,424.29
合计	24,255,725.30	100.00	889,301.01	3.67	23,366,424.29

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	390,451.92	1.28	390,451.92	100.00	
按组合计提坏账准备	30,067,668.78	98.72	473,671.71	1.58	29,593,997.07
其中：账龄组合	30,067,668.78	100.00	473,671.71	1.58	29,593,997.07
合计	30,458,120.70	100.00	864,123.63	2.84	29,593,997.07

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旌琇健康科技有限公司	390,451.92	390,451.92	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,405,112.99	234,051.12	1.00
1-2 年	10,788.61	1,078.86	10.00
2-3 年	371,305.35	185,652.68	50.00
3 年以上	78,066.43	78,066.43	100.00
合计	23,865,273.38	498,849.09	2.09

5.3.3 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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	390,451.92					390,451.92
按组合计提坏账准备的应收账款	473,671.71	26,123.61		946.23		498,849.09
其中：账龄组合	473,671.71	26,123.61		946.23		498,849.09
合计	864,123.63	26,123.61		946.23		889,301.01

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况：无。

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
上海三快智送科技有限公司	8,021,627.27	33.07	80,216.27

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海松尾钢结构有限公司	2,871,255.42	11.84	28,712.55
上海采埃孚伦福德底盘技术有限公司	2,331,713.91	9.61	23,317.14
成都市龙泉驿区人民政府龙泉街道办事处	1,082,206.81	4.46	10,822.07
成都市龙泉驿区人民政府大面街道办事处	1,059,408.91	4.37	10,594.09
合计	15,366,212.32	63.35	153,662.12

5.4 预付款项

5.4.1 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	136,414,197.66	99.83	1,378,673.67	90.41
1-2年	43,280.19	0.03	95,939.08	6.29
2-3年	36,909.13	0.03	44,665.64	2.93
3年以上	50,353.60	0.11	5,687.96	0.37
合计	136,544,740.58	100.00	1,524,966.35	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
美团骑手未结算费用	131,704,115.18	96.45	1年以内	合同条款未履行完成
嘉兴冉巍人力资源有限公司	3,010,515.00	2.20	1年以内	合同条款未履行完成
嘉兴巍禾服务外包有限公司	165,600.54	0.12	1年以内	合同条款未履行完成
青岛聚安合科技服务有限公司	66,402.00	0.05	1年以内	合同条款未履行完成
陕西中大云界建设工程有限公司	101,000.00	0.07	1年以内	合同条款未履行完成
合计	135,047,632.72	98.90		

5.5 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	14,132,462.87	13,024,372.42
合计	14,132,462.87	13,024,372.42

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	12,418,295.63	12,724,075.84
1-2 年（含 2 年）	1,812,354.67	412,460.95
2-3 年（含 3 年）	404,542.64	112,644.97
3 年以上	1,014,788.34	1,127,760.47
小计	15,649,981.28	14,376,942.23
减：坏账准备	1,517,518.41	1,352,569.81
合计	14,132,462.87	13,024,372.42

5.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代理业务代收代付款	7,055,368.49	6,880,242.95
其他往来款	2,256,285.78	4,550,838.51
押金、保证金	6,230,644.27	2,603,213.41
备用金	107,682.74	342,647.36
小计	15,649,981.28	14,376,942.23
减：坏账准备	1,517,518.41	1,352,569.81
合计	14,132,462.87	13,024,372.42

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

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其他应收款	18,749.00	0.12			18,749.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,631,232.28	99.88	1,517,518.41	9.71	14,113,713.87
其中：账龄组合	15,631,232.28	100.00	1,517,518.41	9.71	14,113,713.87
合计	15,649,981.28	100.00	1,517,518.41	9.70	14,132,462.87

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,376,942.23	100.00	1,352,569.81	9.41	13,024,372.42
其中：账龄组合	14,376,942.23	100.00	1,352,569.81	9.41	13,024,372.42

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 (%)	
合计	14,376,942.23	100.00	1,352,569.81	9.41	13,024,372.42

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,400,446.63	119,313.29	1.00
1-2 年	1,811,454.67	181,145.46	10.00
2-3 年	404,542.64	202,271.32	50.00
3 年以上	1,014,788.34	1,014,788.34	100.00
合计	15,631,232.28	1,517,518.41	9.71

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海市奉贤区人民法院	18,749.00			很可能收回

5.5.1.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,352,569.81	194,987.60		30,030.00		1,517,518.41
其中：账龄组合	1,352,569.81	194,987.60		30,030.00		1,517,518.41
合计	1,352,569.81	194,987.60		30,030.00		1,517,518.41

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,352,569.81			1,352,569.81
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				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	194,978.60			194,978.60
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,030.00			30,030.00
其他变动				
期末余额	1,517,518.41			1,517,518.41

5.5.1.5 本期实际核销的其他应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,030.00

5.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海宜霖劳务派遣有限公司	代收代付款	708,992.82	1 年以内	4.53	7,089.93
上海三快智送科技有限公司	保证金	3,600,000.00	1 年以内	23.00	36,000.00
嘉兴巍禾服务外包有限公司	往来款	1,700,000.00	1 年以内	10.86	17,000.00
拉扎斯网络科技（上海）有限公司	保证金	1,100,000.00	1-2 年	7.03	110,000.00
杭州拉扎斯信息科技有限公司	保证金	800,000.00	3 年以上	5.11	800,000.00
合计	—	7,908,992.82		50.53	970,089.93

5.6 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	685,575.37		685,575.37	—	—	—

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	16,048.56	58,616.44
预缴所得税	288,857.36	27,566.89
合计	304,905.92	86,183.33

5.8 长期股权投资

5.8.1 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面余额
联营企业	5,338,942.18		5,338,942.18	1,660,081.56		1,660,081.56

5.8.2 对联营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
平煤神马人力资源（上海）有限公司	2,940,000.00		2,940,000.00		2,940,000.00		
西部（四川）高技能人才发展服务有限公司	800,000.00	775,855.99	-140,113.88		635,742.11		
成都东晨数谷科技产业发展有限公司	2,550,000.00	884,225.57	878,974.50		1,763,200.07		
合计	6,290,000.00	1,660,081.56	3,678,860.62		5,338,942.18		

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,566,917.48	1,260,592.18
固定资产清理		
合计	1,566,917.48	1,260,592.18

5.9.2 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	3,141,637.52	3,504,380.40	1,955,824.98	8,601,842.90
2. 本期增加金额		701,308.02	716,105.10	1,417,413.12
购置		701,308.02	207,326.72	908,634.74
其他增加			508,778.38	508,778.38

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额	895,617.22	1,106,895.27	470,926.27	2,473,438.76
处置或报废	895,617.22	1,086,268.27	459,496.27	2,441,381.76
其他减少		20,627.00	11,430.00	32,057.00
4. 期末余额	2,246,020.30	3,098,793.15	2,201,003.81	7,545,817.26
二. 累计折旧				
1. 期初余额	2,487,514.23	3,317,953.93	1,535,782.56	7,341,250.72
2. 本期增加金额	169,549.06	119,182.23	693,309.08	982,040.37
本期计提	169,549.06	119,182.23	228,791.91	517,523.20
其他增加			464,517.17	464,517.17
3. 本期减少金额	850,836.36	1,049,715.61	443,839.34	2,344,391.31
处置或报废	850,836.36	1,031,700.91	436,521.49	2,319,058.76
其他减少		18,014.70	7,317.85	25,332.55
4. 期末余额	1,806,226.93	2,387,420.55	1,785,252.30	5,978,899.78
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	439,793.37	711,372.60	415,751.51	1,566,917.48
2. 期初账面价值	654,123.29	186,426.47	420,042.42	1,260,592.18

5.10 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	31,360,406.84
2. 本期增加金额	
租赁	
3. 本期减少金额	37,400.00
4. 期末余额	31,323,006.84
二、累计折旧	
1. 期初余额	1,079,587.10
2. 本期增加金额	2,117,038.49
本期计提	2,117,038.49

项目	房屋及建筑物
3. 本期减少金额	20,400.00
4. 期末余额	3,176,225.59
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. 期末余额	28,146,781.25
2. 期初余额	30,280,819.74

5.11 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	9,455,165.21
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	9,455,165.21
二、累计摊销	
1. 期初余额	4,370,126.82
2. 本期增加金额	929,353.56
本期计提	929,353.56
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	5,299,480.38
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	4,155,684.83
2. 期初账面价值	5,085,038.39

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	165,000.00	653,996.00	322,872.15		496,123.85

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
物业费	2,445,909.27		175,486.28		2,270,422.99
合计	2,610,909.27	653,996.00	498,358.43		2,766,546.84

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 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
资产减值准备	2,176,819.42	526,017.08	2,100,316.56	525,079.14
可弥补亏损	1,563,407.99	390,852.00		
租赁准则可抵扣暂时性差异	714,510.05	178,627.51	933,317.40	233,329.35
合计	4,454,737.46	1,095,496.59	3,033,633.96	758,408.49

5.13.2 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
公允价值变动			126,660.42	31,665.10
租赁准则可抵扣暂时性差异	630,815.45	157,703.86	853,254.32	213,313.58
合计	630,815.45	157,703.86	979,914.74	244,978.68

5.13.3 以抵消后净额列示的递延所得税资产

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	157,703.86	937,792.73	213,313.58	545,094.91
递延所得税负债	157,703.86		213,313.58	31,665.10

5.13.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	230,000.00	116,376.89
可弥补亏损	7,793,909.03	3,454,384.28
公允价值变动	61,790.49	
合计	8,085,699.52	3,570,761.17

5.13.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年	621,762.17	621,762.17	

2028 年	629,692.62	2,832,622.11	
2030 年	6,542,454.24		
合计	7,793,909.03	3,454,384.28	

5.14 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		8,000,000.00
未到期应付利息		8,188.89
合计		8,008,188.89

5.15 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付供应商代付款	13,661,677.42	12,670,947.77
应付工程款	50,001.35	
应付费用款	327,291.86	53,678.71
合计	14,038,970.63	12,724,626.48

5.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	125,949,484.79	1,559,940.21

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 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
短期薪酬	148,456.07	20,496,674.51	19,729,627.87	915,502.71
离职后福利-设定提存计划	90,682.81	2,233,880.49	2,270,476.32	54,086.98
外包短期薪酬	14,925,518.68	1,520,070,578.66	1,517,019,644.23	17,976,453.11
合计	15,164,657.56	1,542,801,133.66	1,539,019,748.42	18,946,042.80

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,303.49	17,907,960.46	17,203,430.11	705,833.84
职工福利费		233,646.99	233,646.99	
社会保险费		1,831,222.02	1,800,410.02	30,812.00
其中：基本医疗保险费		1,723,695.39	1,696,739.41	26,955.98

工伤保险费		30,210.96	29,568.29	642.67
生育保险费		77,315.67	74,102.32	3,213.35
住房公积金		367,364.70	362,105.70	5,259.00
工会经费和职工教育经费		96,668.45	96,668.45	
其他短期薪酬	147,152.58	59,811.89	33,366.60	173,597.87
合计	148,456.07	20,496,674.51	19,729,627.87	915,502.71

5.17.3 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
基本养老保险	90,682.81	2,172,218.48	2,210,420.99	52,480.30
失业保险费		61,662.01	60,055.33	1,606.68
合计	90,682.81	2,233,880.49	2,270,476.32	54,086.98

5.17.4 应付外包短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,238,157.79	1,376,506,982.49	1,372,543,692.37	13,201,447.91
社会保险费及公积金	5,687,360.89	143,563,596.17	144,475,951.86	4,775,005.20
合计	14,925,518.68	1,520,070,578.66	1,517,019,644.23	17,976,453.11

5.18 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	23,986,818.12	14,145,411.67
企业所得税	585,315.16	1,047,817.51
城市维护建设税	350,468.17	300,765.38
个人所得税	122,564.09	127,055.25
教育费附加	346,670.51	289,090.02
其他	96.85	165.34
合计	25,391,932.90	15,910,305.17

5.19 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	59,374,979.88	47,452,205.19
合计	59,374,979.88	47,452,205.19

5.19.1 其他应付款

5.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代理业务代收代付款	55,647,363.47	46,015,934.93
公司往来款	1,888,444.47	916,060.74
其他	1,839,171.94	520,209.52
合计	59,374,979.88	47,452,205.19

5.20 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	228,216.07	218,807.35

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,475,692.17	30,128.99

5.22 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	258,940.00	258,940.00
1-2 年	258,940.00	258,940.00
2-3 年	258,940.00	258,940.00
3 年以上		258,940.00
租赁付款额总额小计	776,820.00	1,035,760.00
减：未确认融资费用	62,309.95	102,442.62
租赁付款额现值小计	714,510.05	933,317.38
减：一年内到期的租赁负债	228,216.07	218,807.35
合计	486,293.98	714,510.03

5.23 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,759,104.81			2,759,104.81
其他资本公积	66,272.40		66,272.40	
合计	2,825,377.21		66,272.40	2,759,104.81

变动说明：其他资本公积本期减少系子公司广州市晨达人力资源有限公司于 2024 年 2 月 23 日注销，对应减少收购时形成的资本公积 66,272.40 元。

5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,985,135.90	350,860.91		8,335,996.81

5.26 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	42,656,167.51	42,595,579.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-472,556.67	18,773,115.34
减：提取法定盈余公积	350,860.91	2,712,526.92
应付普通股股利	10,600,000.00	16,000,000.00
期末未分配利润	31,232,749.93	42,656,167.51

5.27 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
一、主营业务	1,490,473,126.38	1,475,384,172.07	2,815,068,358.70	2,805,440,760.29
其中：劳务外包	1,462,491,319.46	1,467,496,605.55	2,786,252,819.96	2,801,121,430.35
劳务派遣	6,325,988.49	318,744.16	8,665,752.44	305,521.11
人事代理	9,005,408.01	160,662.30	9,215,657.74	324,908.65
咨询及其他	12,650,410.42	7,408,160.06	10,934,128.56	3,688,900.18
二、其他业务	154,971.46		69,555.94	
其中：租赁收入	154,971.46		69,555.94	
合计	1,490,628,097.84	1,475,384,172.07	2,815,137,914.64	2,805,440,760.29

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,320,193.62	5,080,151.22
教育费附加	2,162,748.68	4,962,591.64
印花税	707,753.86	1,877.11

车船税	2,220.00	4,167.30
合计	5,192,916.16	10,048,787.27

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,658,147.53	6,105,539.27
招聘、代理服务费	3,889,408.20	3,219,048.16
软件服务费	70,062.39	33,245.98
折旧费	235,044.62	350,111.32
办公费	63,619.01	138,430.25
差旅费	41,556.10	458,327.09
其他	79,741.84	137,324.71
合计	9,037,579.69	10,442,026.78

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,553,538.03	14,115,737.76
使用权资产折旧	2,117,038.49	857,148.24
租赁费	205,543.13	2,047,053.42
中介机构费	1,583,467.09	1,068,405.53
折旧及摊销	1,710,190.57	1,724,815.38
交通差旅费	653,239.49	528,605.89
办公费用	501,161.23	611,757.44
业务招待费	274,025.13	619,396.55
平台搭建费	1,132,075.47	
其他	425,971.18	295,790.46
合计	23,156,249.81	21,868,710.67

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	184,799.34	203,433.96
减：利息收入	740,262.12	2,329,346.13
银行手续费	54,352.31	91,463.44
合计	-501,110.47	-2,034,448.73

5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

政府补助	23,313,161.73	55,586,384.16
增值税加计抵减	1,148.63	970,838.32
个税手续费返还	46,198.92	685,078.36
小规模纳税人增值税减免	7,014.13	8,759.95
合计	23,367,523.41	57,251,060.79

计入其他收益的政府补助详见 8. 政府补助。

5.33 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	-536,139.38	-414,918.44
处置长期股权投资产生的收益	66,772.40	169,999.48
理财产品投资收益	205,216.39	87,393.64
合计	-264,150.59	-157,525.32

5.34 公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动损益	61,790.49	166,044.38

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-221,102.21	-727,176.11

5.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-895.62	

5.37 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
无需支付的款项	211,363.27		211,363.27
非同一控制下合并折价收购确认损益	284,107.70		284,107.70
其他	3,980.02	285.37	3,980.02
合计	499,450.99	285.37	499,450.99

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产报固定资产的废损失	77,542.14		77,542.14
对外捐赠	1,900.00	35,000.00	1,900.00
其他	308,697.88	49,076.74	308,697.88
赔偿款	1,843,859.85	4,248,168.28	1,843,859.85
合计	2,231,999.87	4,332,245.02	2,231,999.87

5.39 所得税费用

5.39.1 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	414,396.53	3,358,772.53
以前期间所得税费用	59,251.56	-427,461.73
递延所得税费用	-432,106.98	-131,903.69
合计	41,541.11	2,799,407.11

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-431,092.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-107,773.21
子公司适用不同税率的影响	1,157,447.83
调整以前期间所得税的影响	59,251.56
非应税收入的影响	-92,545.58
不可抵扣的成本、费用和损失影响	29,942.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-575,940.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	311,811.33
残疾人薪酬 100%加计扣除	-488,880.96
递延所得税不同税率的影响	-251,771.67
所得税费用	41,541.11

5.40 现金流量表项目

5.40.1 与经营活动有关的现金

5.40.1.1 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
其他收益	23,360,958.45	56,200,493.16
利息收入	740,262.12	1,020,565.19
往来款	1,560,941.15	5,892,492.34
其他营业外收入		285.37

履约保证金收回	4,500,000.00	1,500,000.00
合计	30,162,161.72	64,613,836.06

5.40.1.2 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
费用性支出	8,919,870.26	9,152,725.68
银行手续费	54,352.31	91,463.44
营业外支出	2,154,457.73	4,332,245.02
履约保证金支付		4,500,000.00
合计	11,128,680.30	18,076,434.14

5.40.2 与投资活动有关的现金

5.40.2.1 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司的现金净额	500.00	

5.40.2.1 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司的现金净额		1,731,449.61

5.40.3 与筹资活动有关的现金

5.40.3.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贴息	34,000.00	

5.40.3.2 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
支付的租赁费用	258,940.00	514,740.00

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 现金流量表补充资料

项目	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	-472,633.93	18,773,115.34

加：信用减值损失	221, 102. 21	727, 176. 11
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	517, 523. 20	909, 919. 92
使用权资产折旧	2, 117, 038. 49	857, 148. 24
无形资产摊销	929, 353. 56	941, 353. 48
长期待摊费用摊销	498, 358. 43	223, 653. 30
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）	895. 62	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	77, 542. 14	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-61, 790. 49	-166, 044. 38
财务费用（收益以“－”号填列）	184, 799. 34	203, 433. 96
投资损失（收益以“－”号填列）	264, 150. 59	157, 525. 32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-392, 697. 82	-154, 185. 53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-31, 665. 10	22, 281. 84
存货的减少（增加以“－”号填列）	-685, 575. 37	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-125, 576, 613. 25	-1, 129, 292. 42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	158, 184, 796. 19	-21, 386, 943. 08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35, 722, 408. 98	-20, 857. 90
（2）现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	91, 925, 969. 29	78, 607, 306. 13
减：现金的期初余额	78, 607, 306. 13	90, 445, 164. 13
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, 318, 663. 16	-11, 837, 858. 00

5.41.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	91, 925, 969. 29	78, 607, 306. 13
其中：库存现金	92, 084. 09	124, 056. 42
可随时用于支付的银行存款	91, 833, 873. 01	78, 483, 239. 62
可随时用于支付的其他货币资金	12. 19	10. 09
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	91, 925, 969. 29	78, 607, 306. 13

5.42 所有权或使用权收到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金		4, 500, 000. 00	履约保函保证金

5.43 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.93	7.1884	6.69
其中：美元	0.93	7.1884	6.69

5.44 租赁

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 10、注释 22 和注释 31。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	40,132.65	49,153.45
短期租赁费用	205,543.13	2,047,053.42

本公司作为承租人其他信息如下：
本公司房产租赁主要包含上海办公室、成都办公室、成都公租房及西安晨达房租。上述房产租赁均按照固定付款额支付。

6 合并范围变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
上海蓝江人力资源管理有限公司	2024/11/30	2,000,000.00	100.00	购买	2024/11/30	25,217.20	119,154.95	473,850.42

另本公司于 2024 年 3 月，以 0 元对价收购湖北省鼎宝信息科技有限公司。截至财务报表日，该公司无经营活动，尚未财务核算。

6.2 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
上海晨达星辰劳务派遣有限公司	本期新设
上海晨达星辉人力资源有限公司	本期新设
淮南面小圈信息科技有限公司	本期新设
吉安毕力达网络科技有限公司	本期新设
重庆面小圈信息科技有限公司	本期新设
河南源垌网络科技有限公司	本期新设
广州市晨达人力资源有限公司	本期注销

7 在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
上海晨达劳务派遣有限公司	上海	上海	商务服务	100		收购
上海晨达服务外包有限公司	上海	上海	商务服务	100		收购
上海人才（西部）有限公司	四川	四川	商务服务	100		收购
江西晨达信息科技有限公司	江西	江西	商务服务		100	设立
成都面包圈信息技术有限公司	四川	四川	商务服务		100	设立
四川面小圈小单科技有限公司	四川	四川	商务服务		100	设立
成都晨达企业管理服务有限公司	四川	四川	商务服务		100	设立
四川晨达人力资源有限公司	四川	四川	商务服务		100	设立
上海晨航劳务派遣有限公司	上海	上海	商务服务	100		设立
西安晨达企业管理服务有限公司	西安	西安	商务服务	100		设立
成都新高技工学校有限公司	四川	四川	教育机构		100	设立
成都简东人力资源有限公司	四川	四川	商务服务		100	设立
上饶小圈小单网络科技有限公司（注）	江西	江西	商务服务		100	设立
九江面小圈网络科技有限公司	江西	江西	商务服务		100	设立
广州市晨达企业服务有限公司	广州	广州	商务服务		100	设立
徐州赢宝企业管理服务有限公司	徐州	徐州	商务服务		100	设立
上海面小圈网络科技有限公司	上海	上海	商务服务	100		设立
九江晨达即配产业园管理有限公司（注）	江西	江西	商务服务		100	设立
宜城航宜网络科技有限公司（注）	湖北	湖北	商务服务		100	收购
九江诺柳科技服务有限公司（注）	江西	江西	商务服务		100	收购
上海晨达物业管理有限公司	上海	上海	商务服务		100	设立
四川川发数华科技有限公司（注）	四川	四川	商务服务		100	设立
上海晨达星辰劳务派遣有限公司	上海	上海	商务服务	100		设立
上海晨达星辉人力资源有限公司	上海	上海	商务服务	51		设立
上海蓝江人力资源管理有限公司	上海	上海	商务服务	100		非同收购
湖北省鼎宝信息科技有限公司（注）	湖北	湖北	商务服务		100	非同收购
淮南面小圈信息科技有限公司（注）	安徽	安徽	商务服务		100	设立
吉安毕力达网络科技有限公司（注）	江西	江西	商务服务		100	设立
重庆面小圈信息科技有限公司（注）	重庆	重庆	商务服务	100		设立
河南源垌网络科技有限公司	河南	河南	商务服务	100		设立

注：其中上饶小圈小单网络科技有限公司、九江晨达即配产业园管理有限公司、宜城航宜网络科技有限公司、九江诺柳科技服务有限公司、四川川发数华科技有限公司、湖北省鼎宝信息科

技有限公司、淮南面小圈信息科技有限公司、吉安毕力达网络科技有限公司、重庆面小圈信息科技有限公司无经营活动，尚未财务核算。

7.2 在联营企业中的权益

7.2.1 重要的联营企业

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	
平煤神马人力资源（上海）有限公司	上海	上海	商务服务	49.00		设立
西部（四川）高技能人才发展服务有限公司	四川	四川	商务服务		40.00	设立
成都东晨数谷科技产业发展有限公司（注）	四川	四川	商务服务		51.00	设立

注：持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司持有成都东晨数谷科技产业发展有限公司的 51%股权，股东成都东广智能产业发展有限公司拥有董事会的一票否决权，故公司未能对其形成控制，作为联营企业披露。

8 政府补助

政府补助基本情况

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
就业、稳岗补贴	其他收益	361,720.21	429,476.56	与收益相关
社保补贴	其他收益		19,857.72	与收益相关
财政扶持资金	其他收益	1,934,000.00	5,478,275.30	与收益相关
上海市奉贤区服务业发展资金第二批	其他收益	168,000.00		与收益相关
园区奖励资金	其他收益	1,816.62	1,323,443.82	与收益相关
残疾人超比例补贴	其他收益	107,624.90	8,326.01	与收益相关
地方政府招商引资补助	其他收益	20,740,000.00	48,327,004.75	与收益相关
合计		23,313,161.73	55,586,384.16	

9 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、借款、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

9.1 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。

本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，进行调整得出预期损失率。

截至 2024 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	24,255,725.30	889,301.01
其他应收款	15,649,981.28	1,517,518.41
合计	39,905,706.58	2,406,819.42

9.2 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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付账款	14,038,970.63					14,038,970.63
其他应付款	59,374,979.88					59,374,979.88
租赁负债		258,940.00	258,940.00	258,940.00		776,820.00
合计	73,413,950.51	258,940.00	258,940.00	258,940.00		74,190,770.51

10 公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

10.1 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和租赁负债。

11 关联方及关联交易

11.1 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 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
上海合靖企业管理咨询 合伙企业（有限合伙）	上海	商务服务	900.00	52.47	52.47

本公司最终控制方是陈巍。

11.2 本公司的子公司情况详见附注 7.1 在子公司中的权益。

11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川一然精工机械有限公司	子公司关键管理人员投资的公司
成都经济技术开发区职业学校	董事高棋开办的民办非企业单位
上海泰因生物工程有限公司	关联方卫霞控制的企业
上海合志投资咨询有限公司	关联方卫霞控制的企业
成都东晨数谷科技产业发展有限公司	联营企业
西部(四川)高技能人才发展服务有限公司	联营企业
陈巍	公司董事长
高棋	公司董事
叶苇	公司董事
徐伟林	公司董事、副总经理
祁猛	公司董事、董事会秘书、副总经理
屠丽娟	公司监事会主席
卫芸	公司监事
周琼	公司监事

何令一	公司总经理、股东
顾婉英	公司财务经理
卫霞	股东何令一的配偶
李丽华	公司实控人陈巍的配偶

11.5 关联交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

11.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都东晨数谷科技产业发展有限公司	外包服务		668,396.23

11.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都经济技术开发区职业学校	代理服务	2,987.37	342.84
四川一然精工机械有限公司	代理及外包服务	213,051.48	780,389.58
成都东晨数谷科技产业发展有限公司	外包服务	113,199.74	668,396.23
合计		329,238.59	1,449,128.65

11.6 关联租赁

11.6.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
成都东晨数谷科技产业发展有限公司	经营租赁	41,771.72	34,777.97
西部(四川)高技能人才发展服务有限公司	经营租赁		34,777.97
合计		41,771.72	69,555.94

11.6.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁 资产种类	简化处理的短期租赁和低价值 资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付 款额 （如适用）	
		本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额
上海泰因生物工程 有限公司	房屋				1,985,956.45

出租方 名称	租赁 资产 种类	简化处理的短 期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用（如 适用）	未纳入租赁负 债计量的可变 租赁付款额 （如适用）	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权资 产
-----------	----------------	---	------------------------------------	-------	-----------------	--------------

		本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额
上海泰因生物工程有限公司	房屋										24,895,625.68

11.7 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海泰因生物工程有限公司	80,000,000.00	2018-12-21	2028-12-20	否

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司对上海泰因生物工程有限公司的担保余额为 3,170 万元。

11.8 应收、应付关联方等未结算项目情况

11.8.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	成都市龙泉驿区科融新中等职业学校	22,604.79	15,970.94
	成都东晨数谷科技产业发展有限公司	10,032.00	10,032.00
	四川一然精工机械有限公司	23.35	30.55
	上海泰因生物工程有限公司	185,824.55	

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 未决诉讼

子公司上海人才（西部）有限公司（简称西部人才）与成都众鑫汽车零部件有限责任公司（简称成都众鑫）签署《劳务派遣服务协议》建立劳务派遣关系，合作期限自 2013 年 6 月 1 日起持续至 2024 年 5 月 31 日止。成都众鑫认为 2013 年、2015 年至 2020 年、2022 年时段内西部人才向其收取费用与其应缴的费用存在差额 7,725,305.06 元，于 2024 年 1 月 10 日对西部人才提起诉讼。

西部人才于 2024 年 4 月 12 日提起反诉，认为成都众鑫拖欠 2022 年 1 月至 2024 年 3 月劳务费 829,962.36 元。

截至资产负债表日，四川省成都市龙泉驿区人民法院尚未作出一审判决。

13 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

14 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

15 母公司财务报表主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,650,790.28	6,101,867.90
1-2 年	8,095.82	8,545.01
2-3 年	2,185.01	26,800.00
3 年以上	468,518.35	457,554.15
小计	6,129,589.46	6,594,767.06
减：坏账准备	526,928.34	532,827.33
合计	5,602,661.12	6,061,939.73

15.1.2 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	390,451.92	6.37	390,451.92	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,739,137.54	93.63	136,476.42	2.38	5,602,661.12
其中：账龄组合	5,739,137.54	100.00	136,476.42	2.38	5,602,661.12
合计	6,129,589.46	100.00	526,928.34	8.60	5,602,661.12

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	390,451.92	5.92	390,451.92	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,204,315.14	94.08	142,375.41	2.29	6,061,939.73
其中：账龄组合	6,204,315.14	100.00	142,375.41	2.29	6,061,939.73
合计	6,594,767.06	100.00	532,827.33	8.08	6,061,939.73

单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海旌琇健康科技有限公司	390,451.92	390,451.92	100.00	预计无法收回

按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,650,790.28	56,507.90	1.00
1-2 年	8,095.82	809.58	10.00
2-3 年	2,185.01	1,092.51	50.00
3 年以上	78,066.43	78,066.43	100.00
合计	5,739,137.54	136,476.42	2.38

15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	390,451.92					390,451.92
按组合计提预期信用损失的应收账款	142,375.41	-5,898.99				136,476.42
其中：账龄组合	142,375.41	-5,898.99				136,476.42
合计	532,827.33	-5,898.99				526,928.34

15.1.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海采埃孚伦福德底盘技术有限公司	2,331,713.91	38.04	23,317.14
上海好德便利有限公司	916,819.66	14.96	9,168.20
上海倍安实业有限公司（消防所）	470,524.81	7.68	4,705.25
上海旌琇健康科技有限公司	390,451.92	6.37	390,451.92
采埃孚汽车零部件系统(上海)有限公司	374,608.02	6.11	3,746.08
合计	4,484,118.32	73.16	431,388.59

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		7,000,000.00

其他应收款	10,064,735.93	16,937,693.32
合计	10,064,735.93	23,937,693.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

15.2.1 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西晨达信息科技有限公司		4,000,000.00
徐州赢宝企业管理服务有限公司		1,000,000.00
上海晨达服务外包有限公司		1,000,000.00
西安晨达企业管理服务有限公司		1,000,000.00
合计		7,000,000.00

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,205,975.46	16,197,057.36
1-2 年		221,465.92
2-3 年	221,465.92	582,434.08
3 年以上	637,294.55	58,760.47
小计	10,064,735.93	17,059,717.83
减：坏账准备	149,524.31	122,024.51
合计	9,915,211.62	16,937,693.32

15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	929,591.51	10,865,652.92
代收代付款	5,256,304.91	6,003,225.40
其他往来款	34,640.10	29,540.10
保证金	3,844,199.41	161,299.41
小计	10,064,735.93	17,059,717.83
减：坏账准备	149,524.31	122,024.51
合计	9,915,211.62	16,937,693.32

15.2.2.3 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	

单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,064,735.93	100.00	149,524.31	1.49	9,915,211.62
其中：账龄组合	9,135,144.42	90.76	149,524.31	1.64	8,985,620.11
关联方组合	929,591.51	9.24			929,591.51
合计	10,064,735.93	100.00	149,524.31	1.49	9,915,211.62

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,059,717.83	100.00	122,024.51	0.72	16,937,693.32
其中：账龄组合	6,194,064.91	36.31	122,024.51	1.97	6,072,040.40
关联方组合	10,865,652.92	63.69			10,865,652.92
合计	17,059,717.83	100.00	122,024.51	0.72	16,937,693.32

按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,076,383.95	90,763.84	1.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	58,760.47	58,760.47	100.00
合计	9,135,144.42	149,524.31	1.64

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	129,591.51		
1-2年			
2-3年	221,465.92		
3年以上	578,534.08		
合计	929,591.51		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	122,024.51			122,024.51
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	27,499.80			27,499.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	149,524.31			149,524.31

15.2.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	122,024.51	27,499.80				149,524.31
其中：账龄组合	122,024.51	27,499.80				149,524.31
关联方组合						
合计	122,024.51	27,499.80				149,524.31

15.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海三快智送科技有限公司	业务保证金	3,600,000.00	1 年以内	35.77	36,000.00
四川面小圈小单科技有限公司	关联方往来	800,000.00	2 至 3 年及三年以上	7.95	
上海宜霖劳务派遣有限公司	代收代付款	708,992.82	3 年以内	7.04	7,089.93
上海市奉贤区福利彩票服务中心	代收代付款	463,733.77	1 年以内	4.61	4,637.34

上海畅联国际物流股份有限公司	代收代付款	462,802.37	3 年以内	4.60	4,628.02
合计		6,035,528.96		59.97	52,355.29

15.3 长期股权投资

款项性质	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	27,800,305.14		27,800,305.14	22,300,905.14		22,300,905.14

15.3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
上海人才（西部）有限公司	2,627,534.72	3,427,534.72			3,427,534.72		
上海晨达劳务派遣有限公司	9,139,767.63	10,243,767.63			10,243,767.63		
上海晨达服务外包有限公司	2,149,602.79	2,149,602.79			2,149,602.79		
上海晨航劳务派遣有限公司	2,000,000.00	2,080,000.00			2,080,000.00		
西安晨达企业管理服务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
广州晨达人力资源有限公司	2,000,000.00	2,400,000.00		2,400,000.00			
上海晨达星辰劳务派遣有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00		
上海晨达企业服务有限公司	2,400,000.00		2,400,000.00		2,400,000.00		
上海晨达星辉人力资源有限公司	1,499,400.00		1,499,400.00		1,499,400.00		
上海蓝江人力资源股份有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	27,816,305.14	22,300,905.14	7,899,400.00	2,400,000.00	27,800,305.14		

15.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,206,053.10	123,854,504.24	207,342,897.95	195,797,821.81
其中：劳务外包	127,167,251.08	122,959,038.96	197,902,943.41	193,574,455.44
劳务派遣	706,299.56	69,972.41	1,533,877.28	338,104.08
人事代理	8,332,502.46	825,492.87	7,736,265.93	1,705,262.29
咨询及其他			169,811.33	180,000.00

15.5 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		23,236,801.65
处置长期股权投资产生的投资收益	1,073,704.21	
理财产品投资收益	56,109.67	8,943.66
合计	1,129,813.88	23,245,745.31

16 补充材料

16.1 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	-78,437.76	
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	23,313,161.73	
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	284,107.70	
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	205,216.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,939,114.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,469,872.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	16,315,060.96	

16.2 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	-0.70	-0.0236	-0.0236

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.04	-0.8394	-0.8394
-------------------------	--------	---------	---------

17 **财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海晨达人力资源股份有限公司

2025 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-78,437.76
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	23,313,161.73
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	284,107.70
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	205,216.39
委托他人投资或管理资产的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,939,114.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	21,784,933.62
减：所得税影响数	5,469,872.66
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	16,315,060.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用