

证券代码：837983 证券简称：海峡人力 主办券商：中泰证券

福建海峡人力资源股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、
2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	218,599,858.36	165,023,873.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		2,746,795.60
应收账款	五、3	272,705,038.35	285,125,718.52
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,866,032.57	2,320,630.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	45,280,484.30	67,661,580.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,259,661.45	2,921,731.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	2,313,891.51	1,555,928.69

流动资产合计		545,024,966.54	527,356,258.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	17,520,669.67	18,229,682.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,722,428.35	2,772,765.74
无形资产	五、10	8,339,280.03	3,874,651.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,768,708.12	1,762,680.13
递延所得税资产	五、12	3,775,663.52	3,104,149.01
其他非流动资产	五、13		2,098,889.33
非流动资产合计		36,126,749.69	31,842,818.75
资产总计		581,151,716.23	559,199,077.23
流动负债：			
短期借款	五、15	5,406,355.56	22,714,805.86
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	202,111,789.27	202,251,063.19
预收款项			
合同负债	五、17	18,784,855.30	13,672,500.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	12,760,582.18	9,281,938.81
应交税费	五、19	50,727,312.32	53,820,309.11
其他应付款	五、20	79,196,825.23	80,746,081.02
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	2,129,799.94	1,351,055.22
其他流动负债	五、22	1,344,295.40	1,259,932.61
流动负债合计		372,461,815.20	385,097,685.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	2,921,663.85	1,629,260.95
长期应付款	五、24		10,638,655.25
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	1,447,817.38	62,825.21
递延收益			
递延所得税负债	五、12	995,690.31	647,716.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,365,171.54	12,978,457.42
负债合计		377,826,986.74	398,076,143.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	57,123,766.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	50,662,955.56	27,766,008.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	16,859,374.55	12,660,388.55
一般风险准备			
未分配利润	五、29	64,121,670.57	63,370,821.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		188,767,766.68	155,797,218.15
少数股东权益		14,556,962.81	5,325,715.79
所有者权益（或股东权益）合计		203,324,729.49	161,122,933.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		581,151,716.23	559,199,077.23

法定代表人：游诚志 主管会计工作负责人：庄小霞 会计机构负责人：王婷

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		59,304,580.31	45,264,377.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	380,815.43	1,146,147.87
应收款项融资			
预付款项		688,725	42,572.65
其他应收款	十四、2	37,764,405.08	72,443,204.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,124.56	18,592.3
流动资产合计		98,153,650.38	118,914,894.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	136,100,000	66,100,000
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		682,102.95	739,000.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,507,075.2	1,165,445.19
无形资产		2,964,699.04	2,343,729.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,114,844.88	1,128,022.4
递延所得税资产		636,422.7	398,025.25

其他非流动资产			178,740
非流动资产合计		143,005,144.77	72,052,962.97
资产总计		241,158,795.15	190,967,857.82
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,997,765.86	1,140,386.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		556,537.86	5,093,898.55
应交税费		789,496.32	273,212.56
其他应付款		109,767,970.36	76,130,338.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,523,431.09	3,295,792.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债		605,132.5	392,600.54
其他流动负债		158,224.53	168,522.82
流动负债合计		116,398,558.52	86,494,751.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,089,636.89	892,044.46
长期应付款			9,981,681.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			38,124.96
递延收益			
递延所得税负债		376,768.8	291,361.3
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,466,405.69	11,203,211.98
负债合计		117,864,964.21	97,697,963.72
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		57,123,766	52,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,662,955.56	27,766,008.56

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,859,374.55	12,660,388.55
一般风险准备			
未分配利润		-1,352,265.17	843,496.99
所有者权益（或股东权益）合计		123,293,830.94	93,269,894.1
负债和所有者权益（或股东权益）总计		241,158,795.15	190,967,857.82

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		3,072,008,622.43	2,603,324,910.95
其中：营业收入	五、30	3,072,008,622.43	2,603,324,910.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,048,492,615.06	2,570,905,021.42
其中：营业成本	五、30	2,967,871,048.26	2,522,878,285.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	25,271,311.03	17,495,480.63
销售费用	五、32	15,534,162.62	8,449,064.51
管理费用	五、33	32,829,467.82	20,131,037.52
研发费用	五、34	5,901,563.20	1,432,983.09
财务费用	五、35	1,085,062.13	518,170.25
其中：利息费用		2,217,304.53	1,093,601.20
利息收入		1,366,241.35	786,341.23
加：其他收益	五、36	44,524,046.32	19,104,436.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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)	五、37	171,501.27	-6,425,996.55
资产减值损失（损失以“-”号填列)			
资产处置收益（损失以“-”号填列)	五、38	-1,522.70	9,197.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		68,210,032.26	45,107,526.63
加：营业外收入	五、39	33,296.69	3,674.74
减：营业外支出	五、40	687,277.94	498,901.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列)		67,556,051.01	44,612,299.49
减：所得税费用	五、41	13,045,332.26	12,778,602.91
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		54,510,718.75	31,833,696.58
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)		54,510,718.75	31,833,696.58
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)		9,574,247.02	425,715.79
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列)		44,936,471.73	31,407,980.79
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		54,510,718.75	31,833,696.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		44,936,471.73	31,407,980.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,574,247.02	425,715.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.79	0.6
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：游诚志 主管会计工作负责人：庄小霞 会计机构负责人：王婷

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	43,209,700.73	32,603,286.98
减：营业成本	十四、4	28,045,890.63	18,570,046.75
税金及附加		153,829.78	111,672.09
销售费用		3,883,388.05	2,807,248.75
管理费用		12,044,505.09	11,696,864.26
研发费用			
财务费用		-511,752.66	-196,021.72
其中：利息费用		79,060.32	67,585.58
利息收入		686,161.59	344,945.64
加：其他收益		484,887.03	594,692.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	42,357,000	29,000,000
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）		-543,465.52	-3,449.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-587.85	9,197.6
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,891,673.5	29,213,916.85
加：营业外收入		22,197.51	349.85
减：营业外支出		77,000.92	89,011.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,836,870.09	29,125,255.42
减：所得税费用		-152,989.95	-3,014.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,989,860.04	29,128,269.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,989,860.04	29,128,269.98
（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		41,989,860.04	29,128,269.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,387,225,443.30	2,775,739,081.15
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		-	26,867.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	94,716,782.06	49,223,444.01
经营活动现金流入小计		3,481,942,225.36	2,824,989,392.88
购买商品、接受劳务支付的现金		2,972,714,400.84	2,509,930,746.50
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		61,283,335.19	35,756,106.64
支付的各项税费		306,709,231.82	193,118,651.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	42,877,904.34	65,546,019.70
经营活动现金流出小计		3,383,584,872.19	2,804,351,524.22
经营活动产生的现金流量净额		98,357,353.17	20,637,868.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	17,964.08
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		-	17,964.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,305,532.34	5,683,478.70
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,305,532.34	5,683,478.70
投资活动产生的现金流量净额		-11,305,532.34	-5,665,514.62
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		28,020,713.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	4,900,000.00
取得借款收到的现金		138,300,000.00	143,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		166,320,713.00	148,600,000.00
偿还债务支付的现金		155,600,000.00	141,663,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,261,617.31	26,983,170.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	2,021,431.16	1,360,967.73
筹资活动现金流出小计		199,883,048.47	170,007,138.34
筹资活动产生的现金流量净额		-33,562,335.47	-21,407,138.34
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		53,489,485.36	-6,434,784.30
加：期初现金及现金等价物余额		165,023,873.00	171,458,657.30
六、期末现金及现金等价物余额		218,513,358.36	165,023,873.00

法定代表人：游诚志 主管会计工作负责人：庄小霞 会计机构负责人：王婷

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,109,980.03	37,970,298.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		89,454,904.47	42,182,640.09
经营活动现金流入小计		135,564,884.50	80,152,938.34
购买商品、接受劳务支付的现金		21,760,164.54	10,941,054.48
支付给职工以及为职工支付的现金		22,217,303.83	19,029,777.92
支付的各项税费		1,302,748.12	1,208,652.53
支付其他与经营活动有关的现金		28,199,428.82	84,883,171.11
经营活动现金流出小计		73,479,645.31	116,062,656.04
经营活动产生的现金流量净额		62,085,239.19	-35,909,717.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		42,357,000.00	29,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他			17,964.08

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		42,357,000.00	29,017,964.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,984,986.27	2,221,392.02
投资支付的现金		70,000,000.00	7,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		77,984,986.27	9,321,392.02
投资活动产生的现金流量净额		-35,627,986.27	19,696,572.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		28,020,713.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,020,713.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,986,636.20	26,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		451,127.16	504,443.86
筹资活动现金流出小计		40,437,763.36	26,504,443.86
筹资活动产生的现金流量净额		-12,417,050.36	-26,504,443.86
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		14,040,202.56	-42,717,589.50
加：期初现金及现金等价物余额		45,264,377.75	87,981,967.25
六、期末现金及现金等价物余额		59,304,580.31	45,264,377.75

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	57,123,766.00				50,662,955.56				16,859,374.55		64,121,670.57	14,556,962.81	203,324,729.49

单位：元

项目	2022 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	52,000,000.00				27,766,008.56				9,924,187.73		51,215,590.04		140,905,786.33
加：会计政策变更									2,764.79		38,665.76		41,430.55
前期差错更正									-179,390.97		9,621,411.45		9,442,020.48
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	52,000,000.00				27,766,008.56				9,747,561.55		60,875,667.25		150,389,237.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,912,827.00		2,495,153.79	5,325,715.79	10,733,696.58
（一）综合收益总额											31,407,980.79	425,715.79	31,833,696.58
（二）所有者投入和减少资本												4,900,000.00	4,900,000.00
1.股东投入的普通股												4,900,000.00	4,900,000.00

2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金 额													
4.其他													
（三）利润分配								2,912,827.00		-28,912,827.00			-26,000,000.00
1.提取盈余公积								2,912,827.00		-2,912,827.00			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配										-26,000,000			-26,000,000.00
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	52,000,000.00				27,766,008.56				12,660,388.55		63,370,821.04	5,325,715.79	161,122,933.94

法定代表人：游诚志 主管会计工作负责人：庄小霞 会计机构负责人：王婷

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年
----	--------

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	52,000,000.00				27,766,008.56				12,660,388.55		843,496.99	93,269,894.10

（二）更正后的财务报表附注

财务报表附注

一、公司基本情况

福建海峡人力资源股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2004 年 11 月 12 日经福建省市场监督管理局核准登记，经福建省财政厅以闽财行函（2016）3 号文批准，由福建海峡人才派遣有限责任公司依法变更为股份有限公司。统一社会信用代码为：91350000768580030P。本公司注册地址为福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 7 号楼 16 层。法定代表人：游诚志。

2016 年 2 月 2 日，经公司股东会审议通过，由全体股东作为发起人，以发起方式设立福建海峡人力资源股份有限公司，各发起人以其所拥有的公司截至 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产进行折股，折合股本总额 5,000 万股，剩余净资产计入资本公积，各股东按原出资比例认购公司股份。上述出资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 2 月 19 日出具了[2016]京会兴验字第 62000009 号《验资报告》。2016 年 2 月 22 日，公司依法办理了工商变更登记并取得福建省工商行政管理局核发的注册号为 91350000768580030P 的《营业执照》。

2017 年 2 月 10 日，经公司股东会审议通过，公司定向增发股票 200 万股，公司股份由 5,000 万股增至 5,200 万股，本次认购价格为 5.5 元/股，认购总金额为 1,100 万元，新增的 200 万元计入股本，900 万元计入资本公积；由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行审验，并于 2017 年 2 月 28 日出具了[2017]京会兴验字第 62000001 号《验资报告》。2017 年 4 月 24 日，公司依法办理了工商变更登记。

2022 年 12 月 28 日，经公司 2022 年召开的第九次临时股东大会决议通过，公司定向增发股票 512.3766 万股，公司股份由 5,200 万股增至 5,712.3766 万股，本次认购价格为 5.5 元/股，认购总金额 2818.0713 万元，新增的 512.3766 万元计入股本，2,305.6947 万元计入资本公积；由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行审验，并于 2023 年 1 月 30 日出具了[2023]京会兴验字第 79000001 号《验资报告》。2023 年 2 月 27 日，公司依法办理了工商变更登记。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 5,712.3766 万元人民币，股本 5,712.3766 万股。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动为：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；国内货物运输代理；装卸搬运和运输代理业（不包括航空客货运代理服务）；物业管理；安全技术防范系统设计施工服务；通信设备销售；劳务服务（不含劳务派遣）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：职业中介活动；劳务派遣服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二次会议于 2025 年 4 月 27 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、12、附注三、14 和附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司的净利润占合并报表净利润高于 10%

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价

值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收并表内关联方
- 应收账款组合 2：应收客户组合

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收并表内关联方
- 其他应收款组合 2：应收保证金及押金等无风险款项
- 其他应收款组合 3：应收个人社保
- 其他应收款组合 4：应收代垫往来、备用金及其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品及合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用先进先出法计价。

(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

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

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

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

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

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计

算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、16。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	19.00
办公家具	3-5	0.00-5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为

费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

14、无形资产

本公司无形资产包括软件和专利权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法
----	------	---------------	------

软件	3-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、折旧费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公

司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基

准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

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

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

（1）一般原则

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(2) 具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：外包业务、灵活用工、福利服务及其他人力资源服务等。

外包业务

一般情况下，客户根据实际业务需要，将部分业务外包给公司，公司根据业务内容、业务流程、考核办法等，招聘并组织签订劳动合同的员工派至工作地点完成业务，每月根据与员工签订的劳动合同，按照考核办法，支付员工工资、福利、社会保险等劳动报酬，及根据外包业务运营组织管理的实际需要，支付相关外包业务运营管理费用。由客户对公司实际业务完成情况定期进行考核，按完成业务量及约定结算标准，经与客户确认后，全额确认为业务外包业务收入。

灵活用工

灵活用工具体划分为劳务派遣服务和众包平台用工。

劳务派遣服务：一般情况下，公司与实际用人单位签订用工人员派遣合同，约定用工规则、双方权利义务及结算方式等。并与派遣员工订立劳动合同，将派遣员工派遣至实际用工单位工作，派遣员工的劳动过程由用工单位管理。每月公司根据实际用工单位提供的派遣员工的工资、福利、社会保险费等数据及合同约定的管理费标准，制作业务报表并由用工单位确认后，履行支付派遣员工工资、福利、社会保险等义务。每月末，按照已收或应收客户对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认为派遣服务收入。

众包平台用工：公司接受客户委托，利用互联网众包平台，提供相关信息化服务，将客户外包服务需求，以订单、交易的形式在互联网平台上进行众包，由自由职业者进行承揽。客户对自由职业者服务提供的完成或业务完成情况进行验收。公司按照已收或应收客户对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认为灵活众包业务收入。

福利服务

公司依托于互联网为政府企事业客户构建一个专属的服务平台，为其提供线上的弹性福利、健康体检、饭卡余额转换、激励与认可等服务。由于公司从事交易的身份为代理人，负责提供交易平台及交易结算服务。公司在商品或服务经客户签收，客户取得商品或服务的控制权，且货款已收或预计可以收回后，按照已收或应收客户对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认福利服务收入。

其他人力资源服务

主要指管理咨询、薪税管理服务、人事管理服务等细分服务内容。根据合同服务

项目及交付方式，确认管理咨询服务收入；根据每月所服务的客户员工数量，确认薪税管理、人事管理服务收入。

21、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

24、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、25。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相

关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司将租赁期不超过 12 个月的租赁选择采用上述简化处理方式。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

25、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

(2) 使用权资产的折旧方法

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

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目
(2023 年 12 月 31 日)

影响金额

递延所得税资产	1,072,110.73
递延所得税负债	995,690.31
盈余公积	4,692.36
未分配利润	71,728.06

合并利润表项目
(2023 年度)

影响金额

所得税费用	-34,486.78
-------	------------

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,427,920.58	689,649.65	3,117,570.23
递延所得税负债		647,716.01	647,716.01
盈余公积	12,657,408.55	2,980.00	12,660,388.55
未分配利润	67,135,321.90	38,953.64	67,174,275.54

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	12,765,684.78	-503.09	12,765,181.69

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,725,276.13	838,591.04	2,563,867.17
递延所得税负债		797,160.49	797,160.49
盈余公积	9,744,796.76	2,764.79	9,747,561.55
未分配利润	60,837,001.49	38,665.76	60,875,667.25

(2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生重要会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、9%、13%
	收入额扣除支付给派遣人员的工资、福利、社保、公积金后的余额	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%

教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号文，福建海峡人才金融咨询管理有限公司、樟树市海峡云科技服务有限公司按《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的有关规定享受企业所得税优惠政策，即自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2020 年第 45 号文，海峡数字软件科技（福州）有限公司按《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》的有关规定享受“两免三减半”企业所得税优惠政策，即国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号文，福建海峡人才金融咨询管理有限公司、福兜（福建）电子商务有限公司等公司按《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》的有关规定享受税收优惠政策，即自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	217,450,745.09	164,475,845.34
其他货币资金	1,149,113.27	548,027.66
合计	218,599,858.36	165,023,873.00

期末，本公司除保函保证金 86,500.00 元，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				500,000.00		500,000.00
商业承兑汇票				2,365,048.00	118,252.40	2,246,795.60
合计				2,865,048.00	118,252.40	2,746,795.60

(1) 按坏账计提方法分类

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票	2,365,048.00	100.00	118,252.40	5.00	2,246,795.60
银行承兑汇票	500,000.00				500,000.00
合计	2,865,048.00	100.00	118,252.40	4.13	2,746,795.60

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内				2,365,048.00	118,252.40	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	118,252.40
本期计提	-118,252.40
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	265,775,707.87	277,935,306.85
7-12 个月	8,449,752.08	4,722,447.95
1 年以内小计：	274,225,459.95	282,657,754.80
1 至 2 年	2,277,163.60	10,874,684.32
2 至 3 年	2,106,206.55	230,485.20
3 年以上	176,442.42	2,165.00
小计	278,785,272.52	293,765,089.32
减：坏账准备	6,080,234.17	8,639,370.80

合计	272,705,038.35	285,125,718.52
----	----------------	----------------

(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	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	278,785,272.52	100.00	6,080,234.17	2.18	272,705,038.35
其中：					
应收客户组合	278,785,272.52	100.00	6,080,234.17	2.18	272,705,038.35
合计	278,785,272.52	100.00	6,080,234.17	2.18	272,705,038.35

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	293,765,089.32	100.00	8,639,370.80	2.94	285,125,718.52
其中：					
应收客户组合	293,765,089.32	100.00	8,639,370.80	2.94	285,125,718.52
合计	293,765,089.32	100.00	8,639,370.80	2.94	285,125,718.52

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	274,225,459.95	3,080,244.70	1.12	282,657,754.80	3,015,475.47	1.07
1 至 2 年	2,277,163.60	1,138,581.81	50.00	10,874,684.32	5,437,342.17	50.00
2 至 3 年	2,106,206.55	1,684,965.24	80.00	230,485.20	184,388.16	80.00
3 年以上	176,442.42	176,442.42	100.00	2,165.00	2,165.00	100.00
合计	278,785,272.52	6,080,234.17	2.18	293,765,089.32	8,639,370.80	2.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	8,639,370.80
本期计提	-2,559,136.63
本期收回或转回	

本期核销	
期末余额	6,080,234.17

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	应收账款坏账准 备减值准备期末 余额
客户一	87,469,979.47	31.38	874,699.79
客户二	27,986,490.54	10.04	277,256.67
客户三	16,516,448.52	5.92	165,164.49
客户四	15,507,943.08	5.56	155,079.43
客户五	14,036,160.86	5.03	140,361.61
合计	161,517,022.47	57.94	1,612,561.99

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,846,307.57	99.49	1,915,130.48	82.53
1至2年	19,725.00	0.51	500.00	0.02
2至3年			45,000.00	1.94
3年以上			360,000.00	15.51
合计	3,866,032.57	100.00	2,320,630.48	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	2,448,026.67	63.32
第二名	474,000.00	12.26
第三名	200,000.00	5.17
第四名	195,000.00	5.04
第五名	120,388.51	3.11
合计	3,437,415.18	88.90

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	45,280,484.30	67,661,580.21
合计	45,280,484.30	67,661,580.21

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,530,177.40	67,127,261.51
1 至 2 年	7,103,961.82	838,676.32
2 至 3 年	670,291.83	559,262.72
3 年以上	363,906.19	18,344.84
小计	48,668,337.24	68,543,545.39
减：坏账准备	3,387,852.94	881,965.18
合计	45,280,484.30	67,661,580.21

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 保 证 金 及 押 金 等 无 风 险 款 项	11,376,451.69	113,764.52	11,262,687.17	6,790,060.48	68,828.02	6,721,232.46
应 收 个 人 社 保 款	16,509,027.27	896,602.69	15,612,424.58	16,289,772.59	298,631.66	15,991,140.93
应 收 代 垫 往来、 备 用 金 及 其 他 款 项	20,782,858.28	2,377,485.73	18,405,372.55	45,463,712.32	514,505.50	44,949,206.82
合计	48,668,337.24	3,387,852.94	45,280,484.30	68,543,545.39	881,965.18	67,661,580.21

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	48,668,337.24	6.96	3,387,852.94	45,280,484.30
应收保证金及押金等无风险 款项	11,376,451.69	1.00	113,764.52	11,262,687.17
应收个人社保款	16,509,027.27	5.43	896,602.69	15,612,424.58
应收代垫往来、备用金及其 他款项	20,782,858.28	11.44	2,377,485.73	18,405,372.55
合计	48,668,337.24	6.96	3,387,852.94	45,280,484.30

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,543,545.39	1.29	881,965.18	67,661,580.21	
应收保证金及押金等 无风险款项	6,790,060.48	1.01	68,828.02	6,721,232.46	信用风险 未显著增 加
应收个人社保款	16,289,772.59	1.83	298,631.66	15,991,140.93	信用风险 未显著增 加
应收代垫往来、备用金 及其他款项	45,463,712.32	1.13	514,505.50	44,949,206.82	信用风险 未显著增 加
合计	68,543,545.39	1.29	881,965.18	67,661,580.21	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	881,965.18			881,965.18
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	2,505,887.76			2,505,887.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,387,852.94			3,387,852.94

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
珠海四海丰业 食品有限公司	应收备用金、代 垫往来及其他 款项、应收保 证金及押金等 无风险款项	4,318,928.86	1 年以内	8.87	214,346.44
中移建设有限 公司福建分公 司	应收备用金、代 垫往来及其他 款项	4,082,183.62	1-2 年	8.39	2,041,091.81
通联支付网络 服务股份有限 公司湖北分公 司	应收备用金、代 垫往来及其他 款项	2,344,202.44	1 年以内	4.82	23,442.02
中国邮政集团 有限公司福州 市分公司	应收保证金及 押金等无风险 款项	1,599,000.00	1 年以内： 1,549,000.00； 2-3 年：50,000.00	3.29	15,990.00
福州岚华智能 化科技有限公 司	应收个人社保	1,331,732.66	1 年以内： 465,251.83； 1-2 年： 864,601.99； 2-3 年： 1,878.84	2.74	438,456.59
合计		13,676,047.58		28.11	2,733,326.86

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	合同履约 成本减值 准备	账面价值
合同履约 成本	2,259,661.45		2,259,661.45	2,921,731.98		2,921,731.98

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
多交或预缴的增值税额	33,067.41	
待抵扣进项税额、增值税留抵税额	56,116.44	39,883.12
待认证进项税额	1,601,998.30	796,063.35
预缴个人所得税	351,236.48	36,949.16

预交企业所得税	183,134.38	683,033.06
预缴其他税费	88,338.50	
合计	2,313,891.51	1,555,928.69

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	17,520,669.67	18,229,682.67

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	17,903,983.13	664,383.62	2,475,181.31	764,489.30	21,808,037.36
2.本期增加金额			528,676.22	243,694.31	772,370.53
（1）购置			528,676.22	243,694.31	772,370.53
3.本期减少金额			90,434.18		90,434.18
（1）处置或报废			90,434.18		90,434.18
4.期末余额	17,903,983.13	664,383.62	2,913,423.35	1,008,183.61	22,489,973.71
二、累计折旧					
1.期初余额	1,346,415.05	186,363.66	1,731,381.39	314,194.59	3,578,354.69
2.本期增加金额	850,367.40	98,842.32	365,506.85	163,537.22	1,478,253.79
（1）计提	850,367.40	98,842.32	365,506.85	163,537.22	1,478,253.79
3.本期减少金额			87,304.44		87,304.44
（1）处置或报废			87,304.44		87,304.44
4.期末余额	2,196,782.45	285,205.98	2,009,583.80	477,731.81	4,969,304.04
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,707,200.68	379,177.64	903,839.55	530,451.80	17,520,669.67
2.期初账面价值	16,557,568.08	478,019.96	743,799.92	450,294.71	18,229,682.67

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	4,791,707.11
2.本期增加金额	3,821,605.06
（1）租入	3,445,655.22
（2）重估调整	375,949.84
3.本期减少金额	65,344.97
（1）其他减少	65,344.97
4.期末余额	8,547,967.20

二、累计折旧	
1.期初余额	2,018,941.37
2.本期增加金额	1,850,749.49
(1) 计提	1,850,749.49
3.本期减少金额	44,152.01
(1) 其他减少	44,152.01
4.期末余额	3,825,538.85
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	4,722,428.35
2.期初账面价值	2,772,765.74

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,886.79	5,409,041.35	5,415,928.14
2.本期增加金额		5,160,254.12	5,160,254.12
(1) 购置		5,160,254.12	5,160,254.12
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,886.79	10,569,295.47	10,576,182.26
二、累计摊销			
1.期初余额	1,033.02	1,540,243.25	1,541,276.27
2.本期增加金额	688.68	694,937.28	695,625.96
(1) 计提	688.68	694,937.28	695,625.96
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,721.70	2,235,180.53	2,236,902.23
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,165.09	8,334,114.94	8,339,280.03
2.期初账面价值	5,853.77	3,868,798.10	3,874,651.87

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
办公场所装修工程	788,161.89	397,138.80	421,638.19		763,662.50
海峡人力信息化系统部署云设备服务费用	715,192.44	558,484.43	540,409.92		733,266.95
其他	259,325.80	155,660.38	143,207.51		271,778.67

合计	1,762,680.13	1,111,283.61	1,105,255.62	1,768,708.12
----	--------------	--------------	--------------	--------------

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失	9,436,967.00	2,341,598.44	9,639,588.36	2,403,930.73
租赁负债	5,051,463.79	1,072,110.73	2,980,316.18	700,218.28
预计负债	1,447,817.38	361,954.35		
小计	15,936,248.17	3,775,663.52	12,619,904.54	3,104,149.01
递延所得税负债：				
使用权资产	4,722,428.35	995,690.31	2,772,765.74	647,716.01
小计	4,722,428.35	995,690.31	2,772,765.74	647,716.01

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	31,120.11	
可抵扣亏损	14,842,143.42	10,762,703.19
合计	14,873,263.53	10,762,703.19

(3) 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	上年年末余额	备注
2023 年	—	1,367,190.79	
2024 年	1,732,117.05	1,827,661.84	
2025 年	1,094,813.89	1,094,813.89	
2026 年	3,633,645.08	3,634,795.08	
2027 年	2,837,627.88	2,838,241.59	
2028 年	5,543,939.52	—	
合计	14,842,143.42	10,762,703.19	

13、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产预付款			2,098,889.33			2,098,889.33

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型
	账面余额	账面价值	
货币资金	86,500.00	86,500.00	保函保证金

15、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,406,355.56	22,714,805.86

16、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
设备款	293,126.79	380,064.92
服务费	11,293.27	
人力资源款	201,807,369.21	201,870,998.27
合计	202,111,789.27	202,251,063.19

17、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务、劳务结算款	18,784,855.30	13,672,500.05

18、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,200,601.15	61,970,567.45	58,498,132.54	12,673,036.06
离职后福利-设定提存计划	81,337.66	4,543,881.60	4,537,673.14	87,546.12
辞退福利		163,738.11	163,738.11	
合计	9,281,938.81	66,678,187.16	63,199,543.79	12,760,582.18

(1) 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	8,931,409.32	53,650,559.20	50,101,148.99	12,480,819.53
职工福利费	17,330.40	1,050,654.13	1,050,654.13	17,330.40
社会保险费	46,885.59	2,472,432.29	2,432,386.84	86,931.04
其中：1. 医疗保险费	41,646.75	2,132,192.98	2,099,222.97	74,616.76
2. 工伤保险费	1,016.55	169,258.72	166,131.60	4,143.67
3. 生育保险费	4,222.29	170,980.59	167,032.27	8,170.61
住房公积金	78,196.48	4,016,152.33	4,020,322.01	74,026.80

工会经费和职工教育经费	126,779.36	780,769.50	893,620.57	13,928.29
合计	9,200,601.15	61,970,567.45	58,498,132.54	12,673,036.06

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	81,337.66	4,543,881.60	4,537,673.14	87,546.12
其中：基本养老保险费	79,494.09	4,403,301.98	4,397,008.08	85,787.99
失业保险费	1,843.57	140,579.62	140,665.06	1,758.13
合计	81,337.66	4,543,881.60	4,537,673.14	87,546.12

19、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	32,343,997.13	35,084,490.10
企业所得税	8,015,072.19	10,969,048.17
个人所得税	7,340,609.79	5,110,113.87
城市维护建设税	1,416,755.77	1,214,913.98
房产税	75,232.53	75,229.86
教育费附加	1,165,088.63	1,040,046.07
印花税	35,326.25	1,575.52
土地使用税	2,432.45	2,432.45
水利建设基金	332,797.58	322,459.09
合计	50,727,312.32	53,820,309.11

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	79,196,825.23	80,746,081.02
合计	79,196,825.23	80,746,081.02

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	3,535,041.02	2,095,086.13
代垫款	676,832.66	813,211.50
个人工资社保款	61,493,105.37	68,041,498.92
第三方往来款	11,256,219.33	7,933,836.56
外包残保金	2,235,626.85	1,862,447.91
合计	79,196,825.23	80,746,081.02

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

一年内到期的租赁负债	2,129,799.94	1,351,055.22
------------	--------------	--------------

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,344,295.40	1,259,932.61

23、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,371,273.17	3,140,026.59
未确认融资费用	-319,809.38	-159,710.42
小计	5,051,463.79	2,980,316.17
减：一年内到期的租赁负债	2,129,799.94	1,351,055.22
合计	2,921,663.85	1,629,260.95

24、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		10,638,655.25

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
稳岗补贴		10,638,655.25

25、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	1,447,817.38	62,825.21	未决诉讼

26、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,200.00	512.3766				512.3766	5,712.3766

2022 年 12 月 28 日，经公司 2022 年召开的第九次临时股东大会决议通过，本公司定向增发股票 512.3766 万股，公司股份由 5200 万股增至 5712.3766 万股，本次认购价格为 5.5 元/股，认购总金额 2818.0713 万元，新增的 512.3766 万元计入股本（其中福州汇鑫一号投资有限合伙企业（有限合伙）增加出资 221.8082 万元，福州汇鑫二号投资有限合伙企业（有限合伙）增加出资 141.4162 万元，福州汇鑫三号投资有限合伙企业（有限合伙）增加出资 92.0285 万元，北京金信润天信息技术股份有限公司增加出资 57.1237 万元），2,305.6947 万元计入资本公积；由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行审验，并于 2023 年 1 月

30 日出具了[2023]京会兴验字第 79000001 号《验资报告》。2023 年 2 月 27 日，公司依法办理了工商变更登记。

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,766,008.56	22,896,947.00		50,662,955.56

2022 年 12 月 28 日，经公司 2022 年召开的第九次临时股东大会决议通过，本公司定向增发股票 512.3766 万股，公司股份由 5200 万股增至 5712.3766 万股，本次认购价格为 5.5 元/股，认购总金额 2818.0713 万元，新增的 512.3766 万元计入股本，2,305.6947 万元计入资本公积，扣除本次定向增发股票发行费用 16.00 万元，本次定向增发股票增加资本公积 2,289.6947 万元。

28、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	12,660,388.55	4,198,986.00		16,859,374.55

29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	67,174,275.54	60,837,001.49	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,803,454.50	38,665.76	--
调整后期初未分配利润	63,370,821.04	60,875,667.25	
加：本期归属于母公司股东的净利润	44,936,471.73	31,407,980.79	--
减：提取法定盈余公积	4,198,986.00	2,912,827.00	母公司净利润 10%
应付普通股股利	39,986,636.20	26,000,000.00	
期末未分配利润	64,121,670.57	63,370,821.04	

- （1）调整期初未分配利润明细：
- ①由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响本期期初未分配利润 38,953.64 元，影响上期期初未分配利润 38,665.76 元，参见附注三、29。
- ②本年对 2022 年财务报表涉及的前期差错更正事项进行追溯重述，影响本期期初未分配利润-3,803,454.5 元，参见附注十三、1。
- （2）2023 年 12 月 11 日，公司 2023 年第四次临时股东大会决议拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 7.00 元(含税)，共计分配利润 39,986,636.20 元(含税)。

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,071,966,545.37	2,967,871,048.26	2,603,311,743.98	2,522,878,285.42

其他业务	42,077.06	13,166.97		
合计	3,072,008,622.43	2,967,871,048.26	2,603,324,910.95	2,522,878,285.42

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
外包业务	3,020,558,238.0	2,951,944,009.6	2,568,766,834.7	2,512,216,913.6
	5	7	0	3
灵活用工-劳务派遣服务	17,714,592.51	6,977,348.86	18,371,901.20	7,859,976.64
灵活用工-众包平台用工	17,268,091.09	5,730,698.96	2,125,597.52	659,787.29
福利服务	1,723,852.31		966,444.11	
其他人力资源服务	14,701,771.41	3,218,990.77	13,080,966.45	2,141,607.86
房租收入	42,077.06		13,166.97	
合计	3,072,008,622.4	2,967,871,048.2	2,603,324,910.9	2,522,878,285.4
	3	6	5	2

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,355,718.46	9,294,528.92
教育费附加	6,948,457.93	4,816,870.31
地方教育费附加	4,428,719.02	3,179,475.93
房产税	150,518.80	150,518.80
土地使用税	4,872.10	4,872.10
印花税	383,024.72	49,214.57
合计	25,271,311.03	17,495,480.63

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,589,280.83	5,903,741.65
差旅费	992,949.15	437,315.98
邮电费	708,955.72	424,940.49
标书费	696,645.77	672,923.91
长期待摊费用摊销	601,387.22	363,115.30
宣传费	283,703.10	208,294.30
印刷费	193,639.48	41,612.41
招聘费	132,271.38	141,432.25
交通费	131,705.10	117,535.50

销售服务费	79,381.83	116,099.98
其他	124,243.04	22,052.74
合计	15,534,162.62	8,449,064.51

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,580,966.17	13,210,316.85
使用权资产折旧费	1,850,749.49	1,240,571.57
咨询费	1,776,911.64	1,301,560.53
折旧费	1,476,833.39	1,165,175.15
无形资产摊销	695,625.96	557,457.73
水电费	588,092.94	733,248.89
长期待摊费用摊销	503,868.40	379,396.94
办公费	419,127.70	498,190.63
场地使用费	212,379.54	190,528.47
修缮费	40,257.57	30,974.79
党建经费	26,289.50	39,728.26
其他费用	658,365.52	783,887.71
合计	32,829,467.82	20,131,037.52

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,900,142.80	1,420,128.64
折旧费	1,420.40	
其他		12,854.45
合计	5,901,563.20	1,432,983.09

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,217,304.53	1,093,601.20
减：利息资本化		
利息收入	1,366,241.35	786,341.23
手续费及其他	233,998.95	210,910.28
合计	1,085,062.13	518,170.25

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	41,162,316.33	15,836,818.61
增值税进项加计抵减	2,406,969.92	2,535,484.51

扣代缴个人所得税手续费返还	954,760.07	732,132.93
合计	44,524,046.32	19,104,436.05

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	118,252.40	-118,252.40
应收账款坏账损失	2,559,136.63	-5,769,655.11
其他应收款坏账损失	-2,505,887.76	-538,089.04
合计	171,501.27	-6,425,996.55

38、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（损失以“-”填列）	-3,129.74	9,197.60
使用权资产处置收益（损失以“-”填列）	1,607.04	
合计	-1,522.70	9,197.60

39、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
其他	33,296.69	3,674.74	33,296.69

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,100.20		2,100.20
对外捐赠	202,000.00	39,500.00	202,000.00
罚款滞纳金支出	100.00	200.00	100.00
赔偿支出	207,856.03	10,000.00	207,856.03
其他	275,221.71	449,201.88	275,221.71
合计	687,277.94	498,901.88	687,277.94

41、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,368,872.47	14,390,509.72
递延所得税费用	-323,540.21	-1,611,906.81
合计	13,045,332.26	12,778,602.91

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	67,556,051.01	44,612,299.49
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	16,889,012.75	11,153,074.87
某些子公司适用不同税率的影响	-3,868,426.24	-738,591.50
对以前期间当期所得税的调整	6,439.37	766,286.17
不可抵扣的成本、费用和损失	934.67	962,181.96
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-438.49	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-24,039.63	-35,025.43
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,108,152.97	670,676.84
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,066,303.14	
所得税费用	13,045,332.26	12,778,602.91

42、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,366,241.35	786,341.23
政府补助收入	42,117,076.40	16,568,951.54
营业外收入	33,296.69	3,674.74
备用金	80,574.09	14,382.74
押金和保证金	1,608,672.14	1,445,834.60
派遣业务代收工资社保	49,510,921.39	30,404,259.16
合计	94,716,782.06	49,223,444.01

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	7,297,160.95	5,824,396.78
营业外支出	685,177.74	498,901.88
备用金		80,000.00
押金和保证金	4,755,108.46	3,502,873.85
派遣业务代付工资社保	30,140,457.19	55,639,847.19
合计	42,877,904.34	65,546,019.70

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	2,021,431.16	1,360,967.73

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	22,714,805.86	138,300,000.00	155,600,000.00	-8,450.30			5,406,355.56

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	54,510,718.75	31,833,696.58
加：资产减值损失		
信用减值损失	-171,501.27	6,425,996.55
固定资产折旧	1,478,253.79	1,165,175.15
使用权资产折旧	1,850,749.49	1,240,571.57
无形资产摊销	695,625.96	557,457.73
长期待摊费用摊销	1,105,255.62	742,512.24
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）	1,522.70	-9,197.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,100.20	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,217,304.53	1,093,601.20
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-671,514.51	-1,462,462.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	347,974.30	-149,444.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	662,070.53	-2,921,731.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-25,021,994.36	-92,084,459.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,350,787.44	74,206,153.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	98,357,353.17	20,637,868.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	3,821,605.06	548,212.52
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	218,513,358.36	165,023,873.00
减：现金的期初余额	165,023,873.00	171,458,657.30
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	53,489,485.36	-6,434,784.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	218,513,358.36	165,023,873.00
其中：可随时用于支付的银行存款	217,450,745.09	164,475,845.34
可随时用于支付的其他货币资金	1,062,613.27	548,027.66
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	218,513,358.36	165,023,873.00

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	86,500.00		银行保函

44、租赁

(1) 作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	212,379.54

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	5,900,142.80		1,420,128.64	
折旧费	1,420.40			
其他			12,854.45	
合计	5,901,563.20		1,432,983.09	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

合并主体名称	是否参并主体	
	2023 年	2022 年
福建海峡人力资源股份有限公司	是	是

福州海峡人才服务有限公司	是	是
福建海峡企业管理服务有限公司	是	是
福建海峡人才金融咨询管理有限公司	是	是
海峡人力云（浙江）智能科技有限公司	是	是
海峡人力云（泉州）智能科技有限公司	是	是
好福兜（福建）电子商务有限公司	是	是
好福兜（宁夏）供应链有限公司	是	是
好福兜（福建）供应链有限公司	是	是
好福兜（福州）文化传媒有限公司	是	是
好福兜（福州）电子商务有限公司	是	否
海峡人力云（福建）智能科技有限公司	是	是
海峡人力云（福州）智能科技有限公司	是	是
福建海峡人力云企业管理服务有限公司	是	是
海峡人力云（厦门）智能科技有限公司	是	是
福州长乐海峡人力云智能科技有限公司	是	是
江西海峡云智能科技有限公司	是	是
海峡人力资源（厦门）有限公司	是	是
海峡数字科技（福建）有限公司	是	是
海峡数字信息技术（福州）有限公司	是	是
海峡数字软件科技（福州）有限公司	是	否
海峡数字网络技术（福州）有限公司	是	否

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海峡数字科技（福建）有限公司	49%	9,574,247.02	343,000.00	14,556,962.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海峡数字科技（福建）有限公司	42,909,658.24	852,833.05	43,762,491.29	13,607,436.56	446,967.36	14,054,403.92

续（1）：

子公司名称	上年年末余额
-------	--------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海峡数字科技（福建）有限公司	11,417,355.90	27,268.89	11,444,624.79	575,817.06		575,817.06

续（2）：

子公司名称	本期发生额				经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
海峡数字科技（福建）有限公司	19,221,612.20	19,539,279.64	19,539,279.64		23,757,957.50

续（3）：

子公司名称	上期发生额				经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
海峡数字科技（福建）有限公司	2,365,231.82	868,807.73	868,807.73		-53,555.52

2、其他原因导致的合并范围的变动

本公司 2023 年度新增纳入合并范围的二级子公司 3 家。

2023 年 3 月 2 日，本公司出资设立海峡数字软件科技（福州）有限公司，注册资本为 100.00 万人民币，本公司持股比例 100%。

2023 年 4 月 28 日，本公司出资设立海峡数字网络技术（福州）有限公司，注册资本为 100.00 万人民币，本公司持股比例 100%。

2023 年 5 月 11 日，本公司出资设立好福兜（福州）电子商务有限公司，注册资本为 100.00 万人民币，本公司持股比例 100%。

八、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
产业扶持奖励	财政拨款	11,326,281.70	39,808,933.70	其他收益	与收益相关
其他补助	财政拨款	4,510,536.91	1,353,382.63	其他收益	与收益相关
合计		15,836,818.61	41,162,316.33		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

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

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

（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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记

录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.94%（2022 年：58.38%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 28.11%（2022 年末：7.88%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 29,460 万元（上年年末：27,730 万元）。

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

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	5,406,355.56			5,406,355.56
应付账款	202,111,789.27			202,111,789.27
其他应付款	79,196,825.23			79,196,825.23
一年内到期的非流动负债	2,129,799.94			2,129,799.94
其他流动负债（不含递延收益）	1,344,295.40			1,344,295.40
租赁负债		2,921,663.85		2,921,663.85
金融负债和或有负债合计	290,189,065.40	2,921,663.85		293,110,729.25

项目	上年年末余额			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	22,714,805.86			22,714,805.86

应付账款	202,251,063.19		202,251,063.19
其他应付款	80,746,081.02		80,746,081.02
一年内到期的非流动负债	1,351,055.22		1,351,055.22
其他流动负债（不含递延收益）	1,259,932.61		1,259,932.61
租赁负债		1,629,260.95	1,629,260.95
长期应付款	10,638,655.25		10,638,655.25
金融负债和或有负债合计	318,961,593.15	1,629,260.95	320,590,854.10

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

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

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
-------	-----	------	--------------	------------------	-------------------

福建省人才发展集团有 限公司	福州	商 务 服 务 业	5,000.00	73.19%	73.19%
-------------------	----	--------------	----------	--------	--------

本公司最终控制方为中国海峡人才市场。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省人才发展集团有限公司	控股股东，持股比例为 73.19%
中国海峡人才市场（各工作部）	最终控制人
福建华兴新兴创业投资有限公司	公司股东，持股比例为 14.00%
福建海峡人才网络资讯有限公司	同一最终控制人
福建省海外人才中心	同一最终控制人
福建省人才培训测评中心	同一最终控制人
中国海峡人才市场人力资源研究所	同一最终控制人
福建省企业经营管理评价推荐中心	同一最终控制人
福建省海峡人才报社有限责任公司	同一最终控制人
福建省人力资源服务行业协会	同一最终控制人
福建海峡职业技术人才服务中心	同一最终控制人
晋江市海峡人才服务有限公司	同一最终控制人
福建省人才资信认证中心	同一最终控制人
平潭海峡人力资源服务有限公司	同一最终控制人
福建省国际信息咨询服务公司	同一最终控制人
福建省中海智创职业培训学校	同一最终控制人
福建省华科创业投资有限公司	持有公司 3.6%股份，公司董事陈平兼任该公司执行董事兼总经理
福州众城投资有限公司	公司董事陈平兼任该公司董事
福建省创新创业投资管理有限公司	公司董事陈平兼任该公司董事兼副总经理
海峡（福建）人力资源服务产业园发展有限公司	同一最终控制人
福建省毕业生就业指导中心	同一最终控制人
武夷山市智荟人才发展有限公司	福建省人才发展集团有限公司持股 49%
厦门市海峡人才开发服务有限公司	同一最终控制人
薇链信息技术有限公司	持有海峡数字科技（福建）有限公司 49%的股权
福州汇鑫一号投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持股比例为 3.88%
福州汇鑫二号投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持股比例为 2.48%
福州汇鑫三号投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持股比例为 1.61%
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建海峡人才网络资讯有限公司	委托招聘	271,499.97	378,205.67
中国海峡人才市场（各工作部）	委托招聘	36,960.40	166,751.64
福建省企业经营管理评价推荐中心	委托招聘	2,294.34	
晋江市海峡人才服务有限公司	委托招聘	40,700.00	
福建省人力资源服务行业协会	会员费	16,000.00	
福建省人才资信认证中心	委托测评		300,000.00
福建省海峡人才报社有限责任公司	信息推广	3,900.00	50,000.00
福建省人才培训测评中心	考试培训		4,500.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国海峡人才市场（各工作部）	灵活用工-众包平台用工	20,746.39	117,784.34
中国海峡人才市场（各工作部）	灵活用工-劳务派遣服务	41,846.62	37,810.26
中国海峡人才市场（各工作部）	福利服务	21,124.20	2,712.18
中国海峡人才市场（各工作部）	业务外包	4,134,997.94	1,407,091.44
中国海峡人才市场（各工作部）	其他人力资源服务	230,320.38	12,910.44
厦门市海峡人才开发服务有限公司	灵活用工-劳务派遣服务	5,943.42	
厦门市海峡人才开发服务有限公司	福利服务	16.57	
晋江市海峡人才服务有限公司	灵活用工-劳务派遣服务	314.27	114.28
福建省人才资信认证中心	灵活用工-众包平台用工	176.89	
福建省人才培训测评中心	灵活用工-众包平台用工	3,985.15	25,956.57
福建省人才培训测评中心	其他人力资源服务	8,375.35	16,589.55
福建省人才培训测评中心	业务外包	4,652,376.95	44,430.00
福建省人才培训测评中心	福利服务		1,806.38
福建省创新创业投资管理有限公司	灵活用工-劳务派遣服务	3,228.98	5,564.54
福建省创新创业投资管理有限公司	其他人力资源服务	6,427.21	

福建省创新创业投资管理有限公司	福利服务	255.99	
福建海峡职业技术人才服务中心	灵活用工-众包平台用工	628.86	31,535.63
福建海峡人才网络资讯有限公司	灵活用工-众包平台用工	2,939.40	568.09
福建海峡人才网络资讯有限公司	福利服务	265.40	45.83
福建海峡人才网络资讯有限公司	业务外包	409,407.91	
福建海峡人才网络资讯有限公司	灵活用工-劳务派遣服务		3,869.26

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
福建省人才发展集团有限公司	办公场所租赁	913,045.88	714,880.73
中国海峡人才市场泉州工作部	办公场所租赁	105,000.00	166,250.00
晋江市海峡人才服务有限公司	办公场所租赁	37,727.16	29,793.86

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
福建省人才发展集团有限公司	办公场所租赁	405,757.57	637,483.22
中国海峡人才市场泉州工作部	办公场所租赁	13,867.18	134,739.01
晋江市海峡人才服务有限公司	办公场所租赁	62,955.99	30,806.82

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
福建省人才发展集团有限公司	办公场所租赁	192,057.88	91,001.12
中国海峡人才市场泉州工作部	办公场所租赁	-6,625.80	25,631.95
晋江市海峡人才服务有限公司	办公场所租赁	6,458.47	2,530.37

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
------	------	------	-------	-------	------------

海峡人力云（浙江） 智能科技有限公司	8,400,000.00	5,300,000.00	2023/1/13	2026/1/13	否
福建海峡企业管理 服务 有限公司	129,900,000.00	100,000.00	2023/1/18	2026/12/13	否

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 6 人，上期关键管理人员 5 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,422,466.84	3,019,230.17

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国海峡人才市场	1,577,528.27	15,775.28		
应收账款	中国海峡人才市场 莆田工作部	215,849.29	2,158.49		
应收账款	中国海峡人才市场 三明工作部	25,080.78	751.62		
应收账款	中国海峡人才市场 尤溪工作部	52,919.54	529.20	60,439.92	604.40
应收账款	福建省人才培训测 评中心	10,001.04	100.01	46,944.91	469.45
其他应收款	福建海峡人才网络 资讯有限公司	104,940.00	5,247.00	460.90	4.61
其他应收款	福建省创新创业投 资管理有限公司	2,368.05	118.40		
其他应收款	厦门市海峡人才开 发服务有限公司	72,109.56	721.10		
其他应收款	中国海峡人才市场 惠安工作部	15,113.22	755.66		
其他应收款	中国海峡人才市场 南平工作部	1,598.71	15.99		
其他应收款	中国海峡人才市场 莆田工作部	151,418.56	1,514.19	3,488.81	34.89
其他应收款	中国海峡人才市场 泉港工作部	3,460.18	173.01		
其他应收款	中国海峡人才市场 三明工作部	165,911.76	1,659.12	72,118.78	3,605.94
其他应收款	中国海峡人才市场 厦门工作部	126,526.18	1,265.26		

其他应收款	中国海峡人才市场 石狮工作部	8,744.98	87.45		
其他应收款	中国海峡人才市场 尤溪工作部	1,065.48	10.65	1,692.48	59.22
其他应收款	中国海峡人才市场 宁德工作部			1,367.57	68.38
其他应收款	中国海峡人才市场			9,600.00	96.00
其他应收款	中国海峡人才市场 将乐工作部			635.00	6.35

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	福建省创新创业投资管理有限公司	25,234.08	
应付账款	福建省人才培训测评中心		542.00
合同负债	福建省创新创业投资管理有限公司	23,805.74	
合同负债	福建省人才培训测评中心		2,230,786.94
其他流动负债	福建省创新创业投资管理有限公司	1,428.34	
其他应付款	中国海峡人才市场	11,700.00	156,938.44
其他应付款	福建省人才发展集团有限公司	565,761.48	216,000.00
其他应付款	福建省创新创业投资管理有限公司		4,179.42
其他应付款	福建海峡人才网络资讯有限公司	113,972.74	2,132.74
其他应付款	福建省人才开发中心莆田分部		1,967.59
其他应付款	中国海峡人才市场安溪工作部	3,235.73	1,679.65
其他应付款	中国海峡人才市场惠安工作部		538.34
其他应付款	中国海峡人才市场将乐工作部	847.10	1,200.00
其他应付款	中国海峡人才市场南安工作部	2,793.73	3,562.43
其他应付款	中国海峡人才市场南平工作部	45,172.45	649.29
其他应付款	中国海峡人才市场莆田工作部	9,227.57	55.19
其他应付款	中国海峡人才市场泉港工作部		2,314.09
其他应付款	中国海峡人才市场泉州工作部	26,042.32	11,476.16
其他应付款	中国海峡人才市场厦门工作部	67,984.37	135,970.18
其他应付款	中国海峡人才市场永春工作部	4,223.36	2,296.46
其他应付款	中国海峡人才市场漳州工作部	5,813.11	4,416.10
其他应付款	中国海峡人才市场福州工作部	322.54	
其他应付款	福建省人才培训测评中心	269,022.01	267,752.62
其他应付款	晋江市海峡人才服务有限公司	1,751.00	219.00
其他应付款	厦门市海峡人才开发服务有限公司	3,233.21	263.66
其他应付款	中国海峡人才市场三明工作部	635.00	
其他应付款	中国海峡人才市场石狮工作部	70.53	
其他应付款	中国海峡人才市场尤溪工作部	1,144.32	
其他应付款	中国海峡人才市场平潭工作部	120.08	

其他应付款	中国海峡人才市场宁德工作部	600.02	1,967.59
其他应付款	福建省创新创业投资管理有限公司	215.01	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至本报告披露日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
陈德红	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	100,350.90	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金100,350.9元，驳回员工其他诉讼请求。
陈冬红	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	98,737.5	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金98,737.5元，驳回员工其他诉讼请求。
陈淑娥	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	68,758.40	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金68,758.4元，驳回员工其他诉讼请求。
傅小美	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	84,168.26	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：驳回上诉，维持原判。
柯荣源	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	233,668.5	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金233,668.49元，驳回员工其他诉讼请求。

王金花	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	76,202.5	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金76,202.5元，驳回员工其他诉讼请求
魏月霞	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	40,845.00	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金40,845元，驳回员工其他诉讼请求。
吴德星	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	219,862.24	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金219,862.24元，驳回员工其他诉讼请求。
吴为权	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	41,718.78	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金41,718.78元，驳回员工其他诉讼请求。
叶良清	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	151,168.42	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金151,168.42元，驳回员工其他诉讼请求。
邹桂花	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、中国邮政集团有限公司福建省分公司	劳动争议	泉州市中级人民法院	79,196.59	员工及我司均对一审判决不服，向泉州中院提起上诉。2024年3月7日，中院判决：我司向员工支付经济赔偿金79,196.59元，驳回员工其他诉讼请求。

林晓彬	福建海峡企业管理服务有限公司广东分公司、福建海峡企业管理服务有限公司云南分公司、福建海峡企业管理服务有限公司、云南云电同方科技有限公司广州分公司、云南云电同方科技有限公司	劳动争议	广州市黄埔区劳动人事争议仲裁委员会	580,911.98	2023年5月15日，申请人提起仲裁，要求被申请人支付违法用工经济损失、加班工资、2023年未休年休假工资、未签订劳动合同工资差额、2022年年年终奖、精神损失费、2023年4月、5月及6月工资差额、经济补偿金，并开具离职证明，以上金额共计580,911.98元。2023年8月14日，仲裁庭裁决：海峡企管及海峡企管云南分公司支付经济补偿金、2023年未休年休假工资、2023年4月、5月、6月工资差额共计94,341.59元。我司及林晓彬均不服，向广州市黄埔区人民法院提起诉讼 2023年8月29日，申请人提起仲裁，请求裁决解除申请人与被申请人之间的劳动关系，被申请人支付2022年4月至2023年8月期间工资及赔偿金、经济补偿、未休年假工资及休息日加班费共计109,875.49元。2023年10月10日，仲裁庭裁决：解除双方劳动合同关系，被申请人向申请人支付2023年7月、8月工资及应休未休年休假共计8,626.1元，驳回其他仲裁请求。员工及我司均对仲裁裁决不服，向晋江市人民法院提起诉讼。
林阿玲	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司	劳动争议	晋江市人民法院	109,875.49	

白 碧 莲	福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、福建海峡企业管理服务有限公司、泉州丰泽城建鼎丰物业管理发展有限公司	社会保险、劳动争议	泉州市丰泽区劳动人事争议仲裁委员会	223,052.21	2023 年 12 月 28 日，白碧莲向仲裁提起仲裁申请：1、依法裁决解除申请人与被申请人一签订的《劳动合同书》；2、依法裁决被申请人一及申请人二向申请人支付经济补偿金人民币 1,250 元；3、依法裁决被申请人一及申请人二向申请人支付一次性伤残补助金一次性工伤医疗补助金、一次性伤残就业补助金、医疗费、住院伙食补助费停工留薪期工资、生活护理费、医疗交通费共计人民币 221,802.21 元。2024 年 2 月 18 日，仲裁庭裁决：一、确认申请人与被申请人一双方劳动关系于本裁决书送达之日起解除；二、被申请人一、被申请人二应自本裁决书生效之日起五日内一次性支付申请人工伤保险待遇合计 150,172.60 元：其中医疗费 34,711.41 元、一次性伤残补助金 22,500 元、一次性工伤医疗补助金 44,922.60 元、一次性伤残就业补助金 44,922.60 元、护理费 5,076 元、停工留薪期工资 12500 元、住院伙食补助费 540 元，扣除已支付款项 15,000 元；三、被申请人三对上述工伤保险待遇支付承担连带责任；四、驳回申请人的其他仲裁请求。

截至本报告披露日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（三）重要的资产负债表日后非调整事项说明

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
----	----	----	------	-----	--------

俞云福	福建海峡企业管理服务有限公司	劳动争议	福州市劳动争议仲裁委员会	157,984.38	俞云福于2024年1月15日向我司提起仲裁：一、请求依法裁决确认被申请人与申请人之间自2022年8月1日起至2023年10月31日期间存在事实劳动关系；二、裁决被申请人向申请人支付拖欠的2023年8月份、9月份10月份工资共计14,946.66元。三、裁决被申请人向申请人支付2022年8月1日至2023年7月31日期间未订立书面劳动合同的二倍工资差额54,804.42元。四、裁决被申请人向申请人支付违法解除劳动关系赔偿金74,733.3元。五、裁决被申请人返还克扣申请人2021年8月1日至2023年10月31日的工资计13,500元六、裁决被申请人向申请人出具终止劳动合同的证明，并在15日内为申请人办理档案和社会保险关系转移手续。2024年4月1日，仲裁庭裁决：一、确认申请人与被申请人于2022年8月1日至2023年7月31日期间存在劳动关系；二、被申请人应于本裁决书生效之日起七日内向申请人支付经济补偿人民币27,402.21元；三、驳回申请人的其他仲裁请求。 2024年1月8日，杨燕燕向仲裁提起申请：1、请求被申请人支付2023年2月1日至2023年12月31日的工资，共计5,828.24元；2、请求支付不续签劳动合同的经济补偿金64,970元。2024年3月12日，双方达成调解：双方劳动合同于2023年12月31日终止；海峡企管向申请人支付劳动报酬、经济补偿金共计42,000元。 赵淳明于2024年1月22日提起仲裁，要求我司支付工伤保险待遇医疗费26449.09元。2024年2月27日，双方达成调解：海峡企管向申请人支付医药费22481元。
杨燕燕	福建海峡企业管理服务有限公司、中国一冶集团有限公司福州分公司	劳动争议	福州市劳动争议仲裁委员会	70,798.24	
赵淳明	福建海峡企业管理服务有限公司	社会保险争议	福州市劳动争议仲裁委员会	26,449.09	

林秀莹	福建海峡企业管理服务有限公司厦门分公司	劳动争议	厦门市劳动争议仲裁委员会	3,137.93	林秀莹于2024年1月9日提起仲裁，要求：1、被申请人支付2023年12月1日至2024年1月2日期间的工资3,137.93元。2、裁决确认申请人与被申请人于2023年11月1日至2024年1月2日期间存在的劳动关系。3、请求2024年1月应缴未缴的医社保。4、补2024年1月2日解除终止劳动合同协议。2024年3月13日，仲裁庭裁决：一、确认被申请人与申请人于2023年11月1日至2024年1月2日期间存在劳动关系。二、确认申请人与被申请人于2024年1月2日解除劳动关系。三、被申请人应一次性支付给申请人2024年1月1日至2024年1月2日期间的工资人民币207元。四、被申请人与申请人应依法向社会保险费征收机构缴纳2024年1月份的社会保险费。 骆小燕于2024年1月9日提起仲裁，要求：1、被申请人支付2023年12月1日至2024年1月2日期间的工资3,296.53元。2、裁决确认申请人与被申请人于2023年11月2日至2024年1月2日期间存在的劳动关系。3、请求2024年1月应缴未缴的医社保。4、补2024年1月2日解除终止劳动合同协议。2024年3月13日，仲裁庭裁决：一、确认申请人与被申请人于2023年11月2日至2024年1月2日期间存在劳动关系。二、确认申请人与被申请人于2024年1月2日解除劳动关系。三、被申请人应一次性支付给申请人2024年1月1日至2024年1月2日期间的工资人民币207元。四、被申请人应向申请人出具解除劳动关系证明。五、被申请人与申请人应依法向社会保险费征收机构缴纳2024年1月份的社会保险费。
骆小燕	福建海峡企业管理服务有限公司厦门分公司	劳动争议	厦门市劳动争议仲裁委员会	3,296.53	
汤杰	福建海峡人力资源股份有限公司	劳动争议	福建省劳动争议仲裁委员会	120,000.00	汤杰于2024年1月26日向申请人支付2020年7月1日至2020年12月30日期间二倍工资差额人民币120,000元。

范贵荣	被申请人： 福建省三明荣鑫劳务技术服务有限公司；第三人：福建海峡人力资源股份有限公司三明分公司、福建海峡企业管理服务有限公司三明分公司、中国邮政集团有限公司三明市分公司	劳动争议	三明市三元区劳动争议仲裁委员会	61,400.00	范贵荣于 2024 年 1 月 11 日提起仲裁，要求被申请人支付：1、因解除劳动关系经济补偿金 32,000 元；2、未休年休假补偿金 29,400 元；3、出具《离职证明》。2024 年 3 月 20 日，仲裁庭裁决：一、福建省三明荣鑫劳务技术服务有限公司支付范贵荣终止劳动关系经济补偿 8,696.37 元；二、福建省三明荣鑫劳务技术服务有限公司支付范贵荣应休未休年休假工资报酬 3,474.16 元；三、驳回申请人范贵荣的其他仲裁请求。
陈嘉莉	福建海峡人力资源股份有限公司三明市分公司	劳动争议	三明市劳动争议仲裁委员会	150,000.00	陈嘉莉于 2024 年 1 月 25 日提起仲裁：1、请求裁决被申请人向申请人支付不续签无固定期限劳动合同的赔偿金人民币 170,768 元；2、请求裁决被申请人承担申请人向法院申请财产保全等产生的费用。2024 年 3 月 26 日，仲裁庭裁决：海峡人力三明分公司向申请人支付违法解除劳动合同赔偿金 164,200 元。我司不服申请上诉。
李玉平	福建海峡人力资源股份有限公司三明分公司、中国邮政集团有限公司三明市分公司	劳动争议	三明市劳动争议仲裁委员会	117,898.42	2024 年 1 月 30 日，三明邮政派遣员工李玉平提起仲裁，请求：1、停工留薪工资差额 81,808.06 元；2、护理费 32,979.85 元；3、工伤医疗期及修养期间医疗及检查复查费用差额 3,110.51 元；合计 117,898.42 元。2024 年 3 月 27 日，双方达成调解：海峡人力三明分公司向申请人支付工伤待遇共计 68,880 元。

黄旭	被申请人： 泉州台商投资区土石方工程建设有限公司；第三人：福建海峡企业管理服务有限公司泉州分公司、泉州市劳务派遣有限公司	劳动争议	泉州台商投资区劳动争议仲裁委员会	18,500.00	2024 年 2 月 6 日，黄旭提起仲裁请求：1、裁决申请人与被申请人的劳动关系于 2024 年 1 月 31 日解除；2、裁决被申请人向申请人支付违法解除劳动关系的赔偿金 16,400 元；3、裁决被申请人向申请人支付克扣工资 2,100 元；4、裁决被申请人向申请人补缴 2024 年 1 月份的社会保险费或者补偿给申请人。2024 年 3 月 28 日，仲裁庭裁决：驳回申请人全部仲裁请求。
杨梓春	福建海峡企业管理服务有限公司宁德分公司	劳动争议	宁德市劳动争议仲裁委员会	140,485.84	杨梓春提出仲裁请求，要求与福建海峡企业管理服务有限公司宁德分公司停工留薪期满解除劳动关系，并依法支付申请人各项工伤理赔待遇。2024 年 3 月 23 日，双方达成调解：一、确认申请人与被申请人劳动关系于 2024 年 1 月 2 日解除。二、被申请人向申请人支付 34,960 元作为一次性伤残就业补助金、停工留薪期工资及护理费。三、被申请人于 2024 年 3 月 25 日前配合申请人办理工伤保险报销手续，所得款项包括医疗费在内，均归申请人所有。四、申请人放弃本次工伤及因与被申请人建立劳动关系而享有的所有实体权利，且双方均不得以任何理由再行提起仲裁申请和诉讼。
苏吓妹	中国电信股份有限公司莆田涵江区分公司、福建海峡企业管理服务有限公司、福建海峡企业管理服务有限公司泉州第二分公司、福建海峡企业管理服务有限公司莆田分公司	生命权、身体权、健康权纠纷	莆田市中级人民法院	217,678.00	2024 年 1 月 4 日，申请人提起诉讼，请求：一、依法判决被告中国电信股份有限公司莆田涵江区分公司赔偿原告苏吓妹医疗费、误工费、护理费、营养费、住院伙食补助费、交通费、残疾赔偿金、精神损害抚慰金、被抚养人生活费、鉴定费等各项经济损失总计 217,678 元；二、本案诉讼费用由被告中国电信股份有限公司莆田涵江区分公司承担。

周灵彬	海峡人力云（浙江）智能科技有限公司	劳动争议	福建省劳动争议仲裁委员会	14,030.00	2024 年 2 月 21 日，周灵彬向仲裁提起仲裁申请。要求被申请人向申请人支付 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间的年终奖人民币 14,030.00 元。2024 年 3 月 25 日，仲裁庭裁决：驳回申请人的仲裁请求。 2024 年 1 月 31 日，马国玮提起仲裁仲裁请求如下：1.请求依法裁决确认被申请人与申请人自 2023 年 4 月 4 日至 2023 年 11 月 15 日存在劳动关系；2.被申请人支付申请人自 2023 年 5 月 5 日至 2023 年 11 月 15 日未签订书面劳动合同二倍工资差额元 48,000 元；3.请求裁决被申请人支付申请人违法解除劳动合同的赔偿金 16,000 元；4.请求裁决被申请人补缴申请人 2023 年 4 月 4 日至 2023 年 11 月 15 日的社会保险；以上二项合计 64,000.00 元。2024 年 3 月 20 日，仲裁庭决定撤销本案。
马国玮	被申请人：海峡人力云（福州）智能科技有限公司；第三人：库迪咖啡（兰州）有限公司	劳动争议	武威市劳动争议仲裁委员会	64,000.00	
福建海峡企业管理服务有限公司厦门分公司	欧阳仪洁	劳动争议	厦门市劳动人事争议仲裁委员会	确认劳动关系解除	2024 年 2 月 18 日，我司提起仲裁请求：要求确认与欧阳仪洁的劳动合同关系于 2023 年 10 月 18 日解除。2024 年 3 月 6 日，双方达成调解：确认双方的劳动合同关系于 2023 年 10 月 18 日解除。
王纪刚	海峡人力云（福州）智能科技有限公司、中国机械总院集团海西（福建）分院有限公司	确认劳动关系争议	沙县区劳动人事争议仲裁委员会	确认劳动关系	2024 年 1 月 21 日，王纪刚提请仲裁请求，要求确认申请人与被申请人于 2023 年 10 月 23 日起存在劳动关系。
洪蕴辞	福建海峡企业管理服务有限公司	劳动争议	福州市劳动人事争议仲裁委员会	35,592.36	2024 年 3 月 7 日，洪蕴辞提起仲裁请求，要求我司支付违法解除劳动合同赔偿金 35,592.36 元。2024 年 4 月 16 日，仲裁庭出具决定书：对申请人的仲裁请求按撤回处理。

林克楼	福建海峡企业管理服务有限公司	劳动争议	福州市劳动人事争议仲裁委员会	258,531.00	2024 年 3 月 8 日，福州联通外包项目员工林克楼提出仲裁请求，主要内容如下： 1.那个待岗期间工资补差 41,156.40 元； 2.20-22 年未休年休假转薪资支付 30,729.00 元；3.违法解除劳动合同赔偿金 186,645.6 元；4.提出不开离职证明期间的 相关损失。2024 年 4 月 17 日，仲裁庭裁决：1、企管向申请人支付 2022 年 2 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日期间的工资差额 18,916.26 元，2、企管向申请人支付经济补偿 53,701.15 元。
郑超凡	福建海峡人力资源股份有限公司厦门分公司	劳动争议	厦门市劳动人事争议仲裁委员会	32,415.00	2024 年 2 月 29 日，郑超凡提起仲裁请求，要求我司支付违法终止劳动合同赔偿金 32,415.00 元。2024 年 3 月 23 日，双方达成调解：被申请人向申请人支付 15,000.00 元。
郑春晖	福州长乐海峡人力云智能科技有限公司、库迪咖啡（深圳）有限公司	劳动争议	深圳市龙岗区劳动人事争议仲裁委员会	50,269.74	2024 年 3 月 5 日，郑春晖提起仲裁请求，要求：一、确认申请人与被申请人一库迪咖啡（深圳）有限公司于 2023 年 2 月 17 日至 2023 年 11 月 16 日期间存在劳动关系。二、裁决两被申请人共同向申请人支付所拖欠的工资共计 28,298.95 元。三、裁决两被申请人向申请人退还 2023 年 9 月和 10 月份社保及公积金个人部分金额 1,117.20 元。四、裁决两被申请人向申请人补交 4 月份和 11 月份的社保。或裁决两被申请人向申请人支付 4 月份和 11 月份的社保费用补偿金 2,564.28 元。五、裁决两被申请人向申请人退还 4 月份工资代缴社保及公积金扣除的工资 527.40 元。六、裁决两被申请人向申请人支付违法解除赔偿金 14,717.01 元。七、裁决两被申请人支付申请人未休年休假工资 3,044.90 元。八、裁决被申请人一库迪咖啡（深圳）有限公司向申请人开具离职证明。
黄铨进	福建海峡人力资源股份有限公司三明分公司	劳动争议	三明市劳动人事争议仲裁委员会	275,119.00	2024 年 3 月 22 日，黄铨进提起仲裁申请要求支付违法解除经济赔偿金及未签订无固定期限赔偿金共计 275,119.00 元。

黄梅琴	福建海峡企业管理服务有限公司	劳动争议	福清市劳动人事争议仲裁委员会	74,782.20	2024 年 3 月 13 日黄梅琴提起劳动仲裁，事项如下：一、要求我司支付未订立书面合同双倍工资差额 20,515.00 元；二、要求我司支付擅自调岗补偿金 17,717.50 元；三、要求我司支付擅自调岗赔偿金 35,435 元；四、要求我司支付 2024 年 3 月工资 1,114.70 元。
尤广兴	福建海峡人力资源股份有限公司三明分公司、中国邮政集团有限公司三明市分公司	劳动争议	三明市劳动人事争议仲裁委员会	154,637.60	2024 年 3 月 28 日尤广兴提起仲裁，要求被申请人支付其合同到期未续签索赔经济补偿金 154,637.60 元（工龄 16 年，月平均工资 9,664.85 元）；及补缴 2008 年 1 月-2011 年 6 月、2011 年 7 月-2023 年 12 月社会保险差额。
包迪	福建海峡企业管理服务有限公司云南分公司、云南兆讯科技有限责任公司	劳动争议	呈贡区劳动人事争议仲裁委员会	93,783.93	2024 年 3 月 13 日包迪提起仲裁，要求被申请人向其支付拖欠工资及违法解除经济补偿金共计 93,783.93 元。
林彩玉	融通人力资源开发有限公司福州分公司、融通地产物业管理有限公司广西分公司、福建海峡企业管理服务有限公司广西分公司	劳动争议	南宁市劳动人事争议仲裁委员会	158,085.00	2024 年 2 月 8 日，林彩玉提起仲裁，要求：1、被申请人支付 2023 年 2 月份克扣的工资 5,348.00 元；2、被申请人支付克扣工资经济补偿金 1,513.00 元；3、被申请人支付资差额 73,007.00 元；4、被申请人支付违法解除劳动合同双倍赔偿金 19,911.00 元；5、被申请人支付失业金 24,435.00 元；6、被申请人支付 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 2 月 28 日未休年休假工资 33,871.00 元。

二、截至本报告披露日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

追溯重述法

本年对 2022 年财务报表涉及的收入成本费用跨期调整前期差错更正事项进行追溯重述，更正事项对 2022 年财务报表影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收账款	299,133,577.58	293,765,089.32	-5,368,488.26
应收账款坏账准备	8,693,055.68	8,639,370.80	-53,684.88
递延所得税资产	3,117,570.23	3,104,149.01	-13,421.22
应付账款	203,542,343.54	202,251,063.19	-1,291,280.35
应交税费	54,053,798.86	53,820,309.11	-233,489.75
未分配利润	67,174,275.54	63,370,821.04	-3,803,454.50
归属于母公司所有者权益合计	159,600,672.65	155,797,218.15	-3,803,454.50
营业收入	2,608,459,909.46	2,603,324,910.95	-5,134,998.51
营业成本	2,524,169,565.77	2,522,878,285.42	-1,291,280.35
信用减值损失	-6,479,681.43	-6,425,996.55	53,684.88
所得税费用	12,765,181.69	12,778,602.91	13,421.22
净利润	35,637,151.08	31,833,696.58	-3,803,454.50

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：1-6 月	384,659.83	1,157,725.12
1 年以内小计：	384,659.83	1,157,725.12
小计	384,659.83	1,157,725.12
减：坏账准备	3,844.40	11,577.25
合计	380,815.43	1,146,147.87

(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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	384,659.83	100.00	3,844.40	1.00	380,815.43
其中：					
应收客户组合	384,439.83	100.00	3,844.40	1.00	380,595.43
应收并表内关联方	220.00				220.00
合计	384,659.83	100.00	3,844.40	1.00	380,815.43

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,157,725.12	100.00	11,577.25	1.00	1,146,147.87
其中：					
应收客户组合	1,157,725.12	100.00	11,577.25	1.00	1,146,147.87
合计	1,157,725.12	100.00	11,577.25	1.00	1,146,147.87

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	384,439.83	3,844.40	1.00	1,157,725.12	11,577.25	1.00
合计	384,439.83	3,844.40	1.00	1,157,725.12	11,577.25	1.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	11,577.25
本期计提	-7,732.85
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	3,844.40

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	应收账款坏账准 备减值准备期末 余额
第一名	215,849.29	56.11	2,158.49
第二名	74,492.26	19.37	744.92
第三名	38,165.08	9.92	381.65
第四名	18,750.00	4.87	187.50
第五名	7,443.53	1.94	74.44
合计	354,700.16	92.21	3,547.00

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,764,405.08	72,443,204.28
合计	37,764,405.08	72,443,204.28

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	37,027,187.90	72,384,029.61
7-12 个月	17,244.64	11,727.36
1 年以内小计：	37,044,432.54	72,395,756.97
1 至 2 年	1,295,331.54	220,908.37
2 至 3 年	149,311.80	112,072.72
3 年以上	122,406.19	10,344.84
小计	38,611,482.07	72,739,082.90
减：坏账准备	847,076.99	295,878.62
合计	37,764,405.08	72,443,204.28

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收并 表内关 联方	23,459,795.72		23,459,795.72	56,575,447.94		56,575,447.94

应收保 证金及 押金等 无风险 款项	482,142.27	4,821.43	477,320.84	487,732.49	4,877.33	482,855.16
应收个 人社保 款	13,769,975.63	833,259.87	12,936,715.76	15,020,715.51	284,447.01	14,736,268.50
应收代 垫 往 来、备 用金及 其他款 项	899,568.45	8,995.69	890,572.76	655,186.96	6,554.28	648,632.68
合计	38,611,482.07	847,076.99	37,764,405.08	72,739,082.90	295,878.62	72,443,204.28

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	38,611,482.07	2.19	847,076.99	37,764,405.08
应收并表内关联方	23,459,795.72			23,459,795.72
应收保证金及押金等无风 险款项	482,142.27	1.00	4,821.43	477,320.84
应收个人社保款	13,769,975.63	6.05	833,259.87	12,936,715.76
应收代垫往来、备用金及 其他款项	899,568.45	1.00	8,995.69	890,572.76
合计	38,611,482.07	2.19	847,076.99	37,764,405.08

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个 月内的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	72,739,082.90	0.41	295,878.62	72,443,204.28	

应收并表内关联方	56,575,447.94			56,575,447.94	信用风险未显著增加
应收保证金及押金等无风险款项	487,732.49	1.00	4,877.33	482,855.16	信用风险未显著增加
应收个人社保款	15,020,715.51	1.89	284,447.01	14,736,268.50	信用风险未显著增加
应收代垫往来、备用金及其他款项	655,186.96	1.00	6,554.28	648,632.68	信用风险未显著增加
合计	72,739,082.90	0.41	295,878.62	72,443,204.28	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	295,878.62			295,878.62
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	551,198.37			551,198.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	847,076.99			847,076.99

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收并表内关联方	19,525,776.50	1 年以内	50.57	

		1 年以内：				
第二名	应收个人社保款	1,331,732.66	465,251.83；1-2 年： 864,601.99；2-3 年： 1,878.84	3.45	438,456.59	
第三名	应收并表内关联方	1,096,337.09	1 年以内	2.84		
第四名	应收并表内关联方	1,071,828.02	1 年以内	2.78		
第五名	应收个人社保款	820,369.20	1 年以内	2.12	8,203.69	
合计		23,846,043.47		61.76	446,660.28	

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额		
	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	136,100,000.00		136,100,000.00	66,100,000.00	66,100,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
福建海峡企业管理服务有限公司	30,000,000.00	70,000,000.00				100,000,000.00
福州海峡人才服务有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00
福建海峡人才金融咨询管理有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00
海峡数字科技（福建）有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00
海峡人力资源（厦门）有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00
樟树市海峡云科技服务有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
海峡人力云（福建）智能科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
海峡人力云（浙江）智能科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
合计	66,100,000.00	70,000,000.00				136,100,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,209,700.73	28,045,890.63	32,603,286.98	18,570,046.75
其他业务				
合计	43,209,700.73	28,045,890.63	32,603,286.98	18,570,046.75

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
外包业务	22,347,016.38	20,384,438.88	11,579,719.02	10,326,546.06
灵活用工-劳务派遣服务	17,092,192.27	7,224,523.02	17,529,708.68	7,859,976.64
其他人力资源服务	3,770,492.08	436,928.73	3,493,859.28	383,524.05
合计	43,209,700.73	28,045,890.63	32,603,286.98	18,570,046.75

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	42,357,000.00	29,000,000.00

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
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	-1,522.70
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	41,162,316.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-653,981.25
非经常性损益总额	40,506,812.38
减：非经常性损益的所得税影响数	10,126,728.10
非经常性损益净额	30,380,084.28
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	6,641,639.13
归属于公司普通股股东的非经常性损益	23,738,445.15

2、净资产收益率和每股收益

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	22.02%	0.79	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.39%	0.37	

福建海峡人力资源股份有限公司

董事会

2025-04-28