

天津智锐人力资源有限公司

审计报告

中喜专审 2025Z00416 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



审计报告

中喜专审 2025Z00416 号

天津智锐人力资源有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天津智锐人力资源有限公司（以下简称天津智锐公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 3 月 31 日的资产负债表，2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-3 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了天津智锐公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 3 月 31 日的财务状况以及 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-3 月的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，我们独立于天津智锐公司，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

天津智锐公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天津智锐公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-3 月报告中涵盖的信息，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到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

天津智锐公司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，管理层负责评估天津智锐公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天津智锐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天津智锐公司的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(4) 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，就可能导致对天津智锐公司的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天津智锐公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

0110952

中国注册会计师



刘世敏

中国注册会计师



孙丹凤

二〇二五年四月二十九日



资产负债表

2025年3月31日

编制单位：天津智锐人力资源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
流动资产：				
货币资金	五、1	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	25,215,628.56	28,639,068.15	2,638,831.46
应收款项融资				
预付款项	五、3		1,884.98	389,626.01
其他应收款	五、4	58,233,538.14	47,353,146.49	2,400.00
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				
流动资产合计		86,090,040.52	78,235,797.34	5,355,464.72
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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				
在建工程				
使用权资产	五、5	16,559.53	24,839.32	24,839.32
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、6	824,189.43		864,604.20
其他非流动资产				
非流动资产合计		840,748.96	24,839.32	889,443.52
资 产 总 计		86,930,789.48	78,260,636.66	6,244,908.24

资产负债表（续）

2025年3月31日

编制单位：天津智锐人力资源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
流动负债：				
短期借款	五、7	19,000,000.00		
☆交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
☆合同负债				
应付职工薪酬	五、8	23,453,331.84	29,269,480.45	4,358,609.58
应交税费	五、9	23,778,183.48	24,163,245.86	11,029,343.29
其他应付款	五、10	7,025,709.37	8,682,129.89	10,949,352.17
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、11	16,676.33	16,440.51	16,440.51
其他流动负债				
流动负债合计		73,273,901.02	62,131,296.71	26,353,745.55
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	五、12			
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、6	2,099.70	2,099.70	419.94
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,099.70	2,099.70	419.94
负 债 合 计		73,276,000.72	62,133,396.41	26,354,165.49
所有者权益				
实收资本	五、13	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、14	11,654,788.76	14,127,240.25	-22,109,257.25
所有者权益合计		13,654,788.76	16,127,240.25	-20,109,257.25
负债和所有者权益总计		86,930,789.48	78,260,636.66	6,244,908.24

企业负责人：



主管会计工作负责人：邵蕊

会计机构负责人：赵思瑶

利润表

2025年1-3月

编制单位：天津智锐人力资源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-3月金额	2024年金额	2023年金额
一、营业收入	五、15	192,823,519.38	761,023,595.88	505,322,414.28
减：营业成本	五、15	196,084,342.21	775,377,593.10	520,457,992.61
税金及附加	五、16	720,945.66	2,647,938.38	1,704,153.01
销售费用	五、17	67,522.50	424,140.65	99,056.60
管理费用	五、18	636,187.10	1,473,133.25	2,754,412.32
研发费用				
财务费用	五、19	447,810.49	-16,282.01	-12,149.48
其中：利息费用	五、19	235.82	649.01	649.01
利息收入	五、19	1,399.36	18,056.96	13,988.29
加：其他收益	五、20	1,836,647.66	64,853,651.45	13,127,885.03
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				
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）				
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）		-3,296,640.92	45,970,723.96	-6,553,165.75
加：营业外收入				
减：营业外支出	五、21		3.83	81,635.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,296,640.92	45,970,720.13	-6,634,801.27
减：所得税费用	五、22	-824,189.43	9,734,222.63	-456,071.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,472,451.49	36,236,497.50	-6,178,729.53
（一）持续经营净利润		-2,472,451.49	36,236,497.50	-6,178,729.53
（二）终止经营净利润				
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		-2,472,451.49	36,236,497.50	-6,178,729.53

企业负责人：



主管会计工作负责人：

邵芳

会计机构负责人：

赵思瑶



现金流量表

2025年1-3月

编制单位：天津智锐人力资源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-3月金额	2024年金额	2023年金额
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		208,263,119.38	809,473,098.96	53,323,643.98
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		52,958,047.02	147,129,527.50	33,593,229.62
经营活动现金流入小计		261,221,166.40	956,602,626.46	86,916,873.60
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工及为职工支付的现金		191,314,071.74	774,213,759.00	38,428,613.81
支付的各项税费		11,848,213.60	46,890,473.29	29,311,533.38
支付其他与经营活动有关的现金		76,374,704.96	135,539,535.58	23,180,734.84
经营活动现金流出小计		279,536,990.30	956,643,767.87	90,920,882.03
经营活动产生的现金流量净额		-18,315,823.90	-41,141.41	-4,004,008.43
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额				
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		19,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00		
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				
支付其他与筹资活动有关的现金		285,000.00	41,768.12	16,884.06
筹资活动现金流出小计		285,000.00	41,768.12	16,884.06
筹资活动产生的现金流量净额		18,715,000.00	-41,768.12	-16,884.06
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		399,176.10	-82,909.53	-4,020,892.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,241,697.72	2,324,607.25	6,345,499.74
六、期末现金及现金等价物余额		2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25

企业负责人：



主管会计工作负责人：

邵忠

会计机构负责人：

赵思瑶



所有者权益变动表

2025年1-3月

单位：人民币元

编制单位：广东力资源有限公司

2025年1-3月金额												
项目	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债		其他							
			2	3								
一、上年年末余额	1 2,000,000.00				5	6	7	8	9	10	11	
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他												
二、本年初余额	2,000,000.00									14,127,240.25	16,127,240.25	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,472,451.49	-2,472,451.49	
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-2,472,451.49	-2,472,451.49	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本		—	—	—		—	—	—	—	—		
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）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
（四）利润分配												
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2.对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2.盈余公积转增资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—		
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												
四、本年年末余额	2,000,000.00									11,654,788.76	13,654,788.76	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邵芸

赵思璇



所有者权益变动表（续）

2024年度

单位：人民币元

编制单位：天津智源人力资源有限公司

项 目	2024年度金额											所有者权益合计
	实收资本	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额	2,000,000.00										-20,109,257.25	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,000,000.00									-22,109,257.25	-20,109,257.25	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										36,236,497.50	36,236,497.50	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-		-	-	36,236,497.50	36,236,497.50	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本		-	-	-		-		-	-			
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）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-			-			
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-			-			
（四）利润分配												
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-						
2.对所有者的分配		-	-	-	-	-			-			
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本		-	-	-		-			-			
2.盈余公积转增资本		-	-	-	-	-						
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	-	-	-	-	-	-			-			
5.其他												
四、本年年末余额	2,000,000.00									14,127,240.25	16,127,240.25	



企业负责人：

主管会计工作负责人：

邵蕊

会计机构负责人：

赵思强



所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 次	2023年度金额											所有者权益合计
	实收资本	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额	2,000,000.00									-15,930,317.75	-13,930,317.75	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他										-209.97	-209.97	
二、本年初余额	2,000,000.00									-15,930,527.72	-13,930,527.72	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-6,178,729.53	-6,178,729.53	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,178,729.53	-6,178,729.53	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本		-	-	-		-	-	-	-	-		
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）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配												
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2.对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-			
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本		-	-	-		-	-	-	-	-		
2.盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
5.其他												
四、本年年末余额	2,000,000.00									-22,109,257.25	-20,109,257.25	

企业负责人：



主管会计工作负责人：

郎艺

会计机构负责人：

赵思璐

天津智锐人力资源有限公司
2023 年度、2024 年度及 2025 年度 1-3 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

天津智锐人力资源有限公司（以下简称“本公司”）系由北京融容诚通金融服务外包有限公司出资设立的有限责任公司（法人独资），注册资本 200 万元人民币，本公司成立于 2020 年 9 月 1 日，统一社会信用代码：91120118MA074G0922，法定代表人：杨婧，注册地址：天津自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦 1102 室。

主要经营：一般项目：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：职业中介活动；第二类增值电信业务。（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）

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三 16“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 3 月 31 日的财务状况及 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-3 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

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

3.营业周期

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

4.记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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.现金及现金等价物的确定标准

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

6.金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融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。

（7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未

扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

应收账款

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

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

A、应收账款

•应收账款组合 1：应收 STF 款项

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。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

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：应收政府款项
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

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。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。

7.使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定

状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、8“长期资产减值”。

8.长期资产减值

对于使用权资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

9.职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

② 设定受益计划

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

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

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

10. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、15“租赁”。

11. 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。

12. 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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》

之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品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。

13.政府补助

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

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

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

其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

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

14.递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所

得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

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

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

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

15. 租赁

租赁的识别

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

（1）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、7“使用权资产”。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

①短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

16.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估

计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）金融资产的分类

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

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

（2）收入确认

如本附注三、11“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（3）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

(4) 金融资产减值

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

17.重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

无

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
库存现金			
银行存款	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25
其他货币资金			
合 计	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25
其中：存放在境外的款项总额			

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	25,215,628.56	28,639,068.15	2,638,831.46
小 计	25,215,628.56	28,639,068.15	2,638,831.46
坏账准备			
合 计	25,215,628.56	28,639,068.15	2,638,831.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2025.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,215,628.56	100.00			25,215,628.56
其中：应收 STF 款项	25,215,628.56	100.00			25,215,628.56
合 计	25,215,628.56	100.00			25,215,628.56

(续)

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,639,068.15	100.00			28,639,068.15
其中：应收 STF 款项	28,639,068.15	100.00			28,639,068.15
合 计	28,639,068.15	100.00			28,639,068.15

(续)

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,638,831.46	100.00			2,638,831.46
其中：应收 STF 款项	2,638,831.46	100.00			2,638,831.46
合 计	2,638,831.46	100.00			2,638,831.46

(3) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
上海科之锐人才咨询有限公司	25,215,628.56	100.00	

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			1,884.98	100.00	389,626.01	100.00
合 计			1,884.98	100.00	389,626.01	100.00

4. 其他应收款

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	58,233,538.14	47,353,146.49	2,400.00
合 计	58,233,538.14	47,353,146.49	2,400.00

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	58,231,138.14	47,350,746.49	
1 至 2 年			2,400.00
2 至 3 年		2,400.00	
3 至 4 年	2,400.00		
合 计	58,233,538.14	47,353,146.49	2,400.00

②坏账准备计提情况

2025 年 3 月 31 日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				
其中：应收政府款项	35,340,000.00			35,340,000.00
应收押金和保证金	2,400.00			2,400.00
应收其他款项	22,891,138.14			22,891,138.14
合 计	58,233,538.14			58,233,538.14

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款

2024 年 12 月 31 日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				
其中：应收政府款项	47,340,000.00			47,340,000.00
应收押金和保证金	2,400.00			2,400.00
应收其他款项	10,746.49			10,746.49
合 计	47,353,146.49			47,353,146.49

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款

2023 年 12 月 31 日处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：应收政府款项				
应收押金和保证金	2,400.00			2,400.00
应收其他款项				
合 计	2,400.00			2,400.00

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款

④按欠款方归集的年末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
天津市保税区发展和改革委员会	补助款	35,340,000.00	1 年以内	60.69	
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	往来款	22,883,130.50	1 年以内	39.29	
常素平	房屋押金	2,400.00	3-4 年	0.01	
其他	其他	8,007.64	1 年以内	0.01	
合 计		58,233,538.14		100.00	

⑤涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津市保税区发展和改革委员会	高质量发展专项资金	35,340,000.00	1 年以内	2025 年末

5. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2024.12.31 余额	33,119.11	33,119.11
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置-减少租赁		
4. 2025.3.31 余额	33,119.11	33,119.11
二、累计折旧		
1. 2024.12.31 余额	8,279.79	8,279.79
2. 本期增加金额	8,279.79	8,279.79
(1) 计提	8,279.79	8,279.79

项 目	房屋及建筑物	合 计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2025.3.31 余额	16,559.58	16,559.58
三、减值准备		
1. 2024.12.31 余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025.3.31 余额		
四、账面价值		
1. 2025.3.31 账面价值	16,559.53	16,559.53
2. 2024.12.31 账面价值	24,839.32	24,839.32
(续)		
项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2023.12.31 余额	33,119.11	33,119.11
2. 本期增加金额	33,119.11	33,119.11
(1) 新增租赁	33,119.11	33,119.11
3. 本期减少金额	33,119.11	33,119.11
(1) 处置-减少租赁	33,119.11	33,119.11
4. 2024.12.31 余额	33,119.11	33,119.11
二、累计折旧		
1. 2023.12.31 余额	8,279.79	8,279.79
2. 本期增加金额	33,119.11	33,119.11
(1) 计提	33,119.11	33,119.11
3. 本期减少金额	33,119.11	33,119.11
(1) 处置	33,119.11	33,119.11
4. 2024.12.31 余额	8,279.79	8,279.79
三、减值准备		
1. 2023.12.31 余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024.12.31 余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1. 2024.12.31 账面价值	24,839.32	24,839.32
2. 2023.12.31 账面价值	24,839.32	24,839.32

6. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
以前年度亏损	3,296,640.92	824,160.23			17,292,084.00	864,604.20
租赁负债	16,676.33	4,169.08				
合 计	3,313,317.25	828,329.31			17,292,084.00	864,604.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	16,559.53	4,139.88	8,398.80	2,099.70	8,398.80	419.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,139.88	824,189.43				
递延所得税负债	4,139.88					

7. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
质押借款			
抵押借款	19,000,000.00		
保证借款			
信用借款			
合计	19,000,000.00		

8. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	4,358,609.58	801,426,893.96	776,516,023.09	29,269,480.45
二、离职后福利-				

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
设定提存计划				
三、辞退福利				
合 计	4,358,609.58	801,426,893.96	776,516,023.09	29,269,480.45

(续)

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
一、短期薪酬	29,269,480.45	190,410,736.03	196,226,884.64	23,453,331.84
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
合 计	29,269,480.45	190,410,736.03	196,226,884.64	23,453,331.84

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	4,358,609.58	801,426,893.96	776,516,023.09	29,269,480.45

(续)

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	29,269,480.45	190,410,736.03	196,226,884.64	23,453,331.84

9. 应交税费

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
增值税	5,131,701.59	4,663,720.35	4,868,920.09
个人所得税	9,553,510.26	10,456,845.97	5,979,443.02
城市维护建设税	131,269.22	101,932.17	105,571.77
企业所得税	8,867,938.67	8,867,938.67	
教育费附加	93,763.74	72,808.70	75,408.41
合 计	23,778,183.48	24,163,245.86	11,029,343.29

10. 其他应付款

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7,025,709.37	8,682,129.89	10,949,352.17
合 计	7,025,709.37	8,682,129.89	10,949,352.17

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
往来款项		5,429,347.00	10,910,000.00
预提费用	13,000.00	13,000.00	13,000.00
其他	7,012,709.37	3,239,782.89	26,352.17
合 计	7,025,709.37	8,682,129.89	10,949,352.17

11. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31	备注
1 年内到期的租赁负债	16,676.33	16,440.51	16,440.51	详见附注 12

12. 租赁负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	16,884.06	16,884.06	16,884.06
减：未确认融资费用	-207.73	-443.55	-443.55
减：一年内到期的租赁负债（附注 11）	16,676.33	16,440.51	16,440.51
合 计			

13. 实收资本

名称	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00

(续)

名称	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00

14. 未分配利润

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
调整前上年末未分配利润	14,127,240.25	-22,109,257.25	-15,930,317.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			-209.97
调整后年初未分配利润	14,127,240.25	-22,109,257.25	-15,930,527.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,472,451.49	36,236,497.50	-6,178,729.53
减：提取法定盈余公积			
年末未分配利润	11,654,788.76	14,127,240.25	-22,109,257.25

15. 营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,823,519.38	196,084,342.21	761,023,595.88	775,377,593.10	505,322,414.28	520,457,992.61
合计	192,823,519.38	196,084,342.21	761,023,595.88	775,377,593.10	505,322,414.28	520,457,992.61

1. 收入分解信息**(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分**

主要业务类型	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务：						
STF	192,823,519.38	196,084,342.21	761,023,595.88	775,377,593.10	505,322,414.28	520,457,992.61
小计	192,823,519.38	196,084,342.21	761,023,595.88	775,377,593.10	505,322,414.28	520,457,992.61
合计	192,823,519.38	196,084,342.21	761,023,595.88	775,377,593.10	505,322,414.28	520,457,992.61

16. 税金及附加

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	420,551.64	1,544,630.74	994,089.26
教育费附加	180,236.41	661,984.62	426,038.25
地方教育附加	120,157.61	441,323.02	284,025.50
合 计	720,945.66	2,647,938.38	1,704,153.01

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

17. 销售费用

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
人工成本	67,522.50	420,940.65	
办公费		3,200.00	99,056.60
合 计	67,522.50	424,140.65	99,056.60

18. 管理费用

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
系统维护费	370,283.02		
顾问费	200,660.17	1,291,209.5	2,697,708.02
人工成本	54,229.12	130,065.29	
房租物业费	10,164.77	37,312.27	42,303.90
审计费		11,792.45	13,548.40
其他	850.02	2,753.74	852.00
合 计	636,187.10	1,473,133.25	2,754,412.32

19. 财务费用

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	235.82	649.01	649.01
其中：租赁负债利息费用	235.82	649.01	649.01
减：利息收入	1,399.36	18,056.96	13,988.29
手续费	448,974.03	1,125.94	1,189.80
合 计	447,810.49	-16,282.01	-12,149.48

20. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
个税手续费返还	1,836,647.66	1,013,651.45	1,121,906.92
加计抵减税额			5,978.11
补助及补贴		63,840,000.00	12,000,000.00
合 计	1,836,647.66	64,853,651.45	13,127,885.03

21. 营业外支出

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		3.83		
其他			81,635.52	
合 计		3.83	81,635.52	

22. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用		8,867,938.67	
递延所得税费用	-824,189.43	866,283.96	-456,071.74
合 计	-824,189.43	9,734,222.63	-456,071.74

23. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-2,472,451.49	36,236,497.50	-6,178,729.53
加：信用减值损失			
使用权资产折旧	8,279.79	33,119.11	33,119.11

补充资料	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
财务费用（收益以“—”号填列）	285,000.00		
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）	-824,189.43	864,604.20	-456,281.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		1,679.76	419.94
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-7,455,067.08	-72,963,242.15	-2,333,311.83
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,857,395.69	35,786,200.17	4,930,775.59
经营活动产生的现金流量净额	-18,315,823.90	-41,141.41	-4,004,008.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25
减：现金的期初余额	2,241,697.72	2,324,607.25	6,345,499.74
现金及现金等价物净增加额	399,176.10	-82,909.53	-4,020,892.49

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
一、现金	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	2,640,873.82	2,241,697.72	2,324,607.25

六、政府补助

1. 应收政府补助

项 目	期末余额	列报项目
高质量发展专项资金	35,340,000.00	其他应收款

2. 涉及政府补助的负债情况

详见附注 4

3. 计入当期损益的政府补助

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度	列报项目
加计抵减税额			5,978.11	其他收益
补助及补贴		63,840,000.00	12,000,000.00	其他收益
合 计		63,840,000.00	12,005,978.11	

七、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	北京	软件开发	1150 万元	100.00	100.00

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海科之锐人才咨询有限公司	母公司之控股股东
北京科锐国际人力资源股份有限公司	最终控制方
天津津科智睿人力资源有限公司	母公司之控股子公司

3. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
北京融睿诚通金融服务外包有限公司	接受劳务	67,522.50	566,152.56	
天津津科智睿人力资源有限公司	接受劳务	52,345.68		
北京科锐国际人力资源股份有限公司	接受劳务	105,952.50		
上海科之锐人才咨询有限公司北京分公司	接受劳务	72,712.50		

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
上海科之锐人才咨询有限公司	SFT	70,163,705.53	252,994,056.17	32,327,763.31

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海科之锐人才咨询有限公司	25,215,628.56		28,639,068.15		29,356,006.51	
其他应收款	北京融睿诚通金融服务外包有限公司	22,883,130.50					

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	北京融睿诚通金融服务外包有限公司		5,429,347.00	10,910,000.00
其他应付款	北京科锐国际人力资源股份有限公司	105,952.50		
其他应付款	上海科之锐人才咨询有限公司北京分公司	72,712.50		
其他应付款	天津津科智睿人力资源有限公司	52,345.68		

八、承诺或有事项

1. 重要事项的承诺

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 29 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

天津智锐人力资源有限公司

二〇二五年四月二十九日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 2690 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 28 日

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层
1101 室

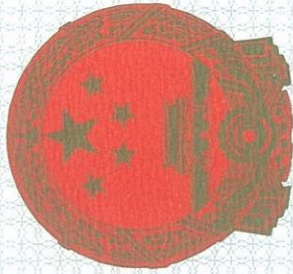
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2022 年 12 月 13 日



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年

二月二十五

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 刘世敏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-06-10
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
Working unit
身份证号码 220104197906101000
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

吉林省注册会计师协会

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会

2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2019年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d

吉林省注册会计师协会

2017年度任职资格检查合格

年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



姓名	孙丹凤
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-01-27
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)
身份证号码	131121199101270025
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙丹凤 110101561346

证书编号: 110101561346
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d