



早职到

NEEQ: 872624

早职到（广东）科技股份有限公司

Zeadoor (Guangdong) Technology Co.,



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人梁胜、主管会计工作负责人黄早霞及会计机构负责人（会计主管人员）黄早霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	33
	附件会计信息调整及差异情况.....	156

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	早职到（广东）科技股份有限公司（更名前为卓才互能（广州）科技股份有限公司）
早职到	指	早职到（广东）科技股份有限公司
有限公司、卓能科技	指	股份公司前身广州卓能信息科技有限公司
卓才人力	指	卓才人力资源股份有限公司（更名前为广东卓才人力资源股份有限公司，早职到子公司）
早灵工	指	湖北早灵工网络科技有限公司（早职到子公司）
黄山人力	指	黄山市卓才人力资源有限公司（卓才人力子公司）
杭州人力	指	卓才（杭州）人力资源有限公司（卓才人力子公司）
湖南卓才人力	指	湖南卓才人力资源股份有限公司（卓才人力子公司）
安徽卓才	指	安徽卓才人力资源股份有限公司（卓才人力子公司）
茂名人才	指	茂名卓才人力资源股份有限公司（卓才人力子公司）
汇品企业管理	指	广州市汇品企业管理服务有限公司（卓才人力子公司）
卓才集团	指	广州卓才集团有限公司
股东会	指	早职到（广东）科技股份有限公司股东会
董事会	指	早职到（广东）科技股份有限公司董事会
监事会	指	早职到（广东）科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
招聘流程外包	指	是一种以客户为导向，以项目为建制的招聘解决方案服务，企业将内部招聘的整个流程外包给第三方服务机构来完成，机构承接包括从确定职位描述到候选人报到的所有环节，提供“起点到终点”的一站式服务。
业务流程外包	指	业务流程外包(BPO)是指企业将部分非核心业务流程以及相应的智能部门功能外包给供应商。业务流程外包服务内容包括岗位外包、业务运营流程外包，内部人事流程外包等三大方面
劳务派遣	指	又称劳务派遣、劳动力租赁，是指由派遣机构与派遣劳工订立劳动合同，由派遣劳工向要派企业给付劳务，劳动合同关系存在于派遣机构与派遣劳工之间，劳动力给付的事实发生于派遣劳工与要派企业之间，劳务派遣的最显著特征是劳动力的雇佣和使用分离。
人力资源服务外包	指	人力资源服务外包是指企业将非核心的人力资源管

		理职能委托给专业的服务机构来完成，以降低人力成本，实现效率最大化。人力资源服务外包服务内容主要包括：薪酬外包、绩效外包、培训外包及咨询服务。
灵活用工	指	针对企业在面临人员编制紧张、旺季人才短缺、项目用工短缺、三期员工短期替补等难题，针对替代性、临时性、辅助性的岗位，由专业的人力资源服务机构向客户派驻员工的一种用工形式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	早职到（广东）科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zeadoor (Guangdong) Technology Co., Ltd.		
	Zeadoor		
法定代表人	梁胜	成立时间	2014年3月27日
控股股东	控股股东为（广州卓才集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁胜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业（L）-商业服务业（L72）-招聘流程外包-灵活用工等各类人力资源服务		
主要产品与服务项目	劳务派遣、劳务外包、人事代理、招聘服务、技术服务等各类人力资源服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	早职到	证券代码	872624
挂牌时间	2018年2月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	25,080,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦9层		
联系方式			
董事会秘书姓名	林少敏	联系地址	广州市南沙区进港大道233号
电话	18928878366	电子邮箱	Mily.lin@zeale.cn
传真	020-84689178		
公司办公地址	广州市南沙区进港大道233号	邮政编码	511458
公司网址	https://www.zeadoor.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401150936571075		
注册地址	广东省广州市南沙区进港大道233号308房309房310房311房312房313房		
注册资本（元）	25,080,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

早职到基于“早职到”人力资源数字化平台，形成集人力资源数字平台场景应用开发、人才派遣、岗位外包、灵活用工、技能培训、退役军人就业服务、人才就业驿站、港澳台青年人才实习就业、国际青年人才交流甄寻、人力资源一站式全链条服务。旗下卓才人力资源股份有限公司在中国人力资源领域精耕细作十余载，形成湖南卓才人力资源有限公司、卓才（杭州）人力资源有限公司、安徽卓才人力资源有限公司等产业路径。已累计为 30 多个行业的 3000 多家跨国企业和国内大型企业提供一站式人力资源服务，其中包括位列世界 500 强的知名企业，服务人数超过 100000 人。

公司注重自主知识产权的维护，截止 2025 年 12 月，公司共有发明专利 4 项，外观专利 1 项，计算机软件著作权 63 项，作品著作权 2 项，商标注册权 18 项；公司子公司卓才人力拥有计算机软件著作权 15 项，作品著作权 1 项，商标注册权 5 项。

一、“早职到”人力资源数字化平台

“早职到”是公司在国家“互联网+”战略的指引下，运用大数据、高算力、AI 模型等信息技术，自主研发，集元宇宙招聘、SaaS 办公、灵活用工、职场视界四大模块为核心的人力资源数智平台，实现多渠道资源跨时空、跨行业共享，全场景业务低成本、高效率协同，为党政部门、企业、事业单位解决用工需求的同时，以信息+AI 帮助客户赢得先机。

二、主营业务

(一) 招聘流程外包

网络招聘、现场招聘、校园招聘、政府雇员招聘、猎头甄选。

早职到在人力资源行业沉淀十多年的基础上，建立了庞大的人才数据库和广泛的招聘渠道，搭建了多种形式的政府合作关系和大中专院校资源，为客户提供各行业不同领域的人才需求。

(二) 业务流程外包

岗位外包、生产流程外包、仓储物流外包、后勤服务外包、项目外包。

早职到拥有一支良好职业素养的专业服务团队，具备丰富的大型项目外包经验，服务内容包括业务流程设计与优化、劳务工人招募、员工管理、劳务成果统计及劳务费核算发放、人员流动管理、岗前培训、意外事件处理等定制化的专业外包服务。

（三）人力资源服务外包

薪酬福利管理服务、社保代理服务、员工培训服务、人力资源咨询服务。

在客户与员工签订劳动合同、建立劳动关系的前提下，早职到为客户提供薪酬福利管理、员工培训、咨询等模块业务，有协助企业建立健全人力资源管理制度，提升企业核心竞争力。

（四）劳务派遣

完全派遣、转移派遣、试用期派遣、临时派遣。

“来派遣”是早职到为帮助客户解决招聘难、用工难、事务性工作繁重等问题而推出的服务产品。早职到根据客户需求完成员工招聘，与员工签订劳动合同后派遣员工至客户处工作。派遣员工的人事、社保、劳动关系等方面的管理由早职到负责。

（五）灵活用工

早职到基于“互联网+人力资源”的服务自主研发灵活用工 SaaS 平台，通过个体合同承揽模式和在线众包用工模式，实现了任务发布、在线接单、工作成果确认、在线支付和薪税合规等一站式解决方案，能在多种场景下满足不同行业的灵活用工需求。

公司目前主要采取直接销售的模式拓展业务。公司广度覆盖服务区域和行业，深度延伸全产业链发展，通过加盟合作的方式开启标准化、便捷化的全国服务布局，整合多方资源，致力于为政府机构、客户企业 and 专业人才提供智能化、数字化的人力资源服务。与各地政府通力合作，积极打造符合当地特色的现代化人力资源服务体系，建立了数字化共享运营中心。

早职到秉承“为企业创造财富，为社会营造和谐”的使命，整合传统商业经营模式，注入多方优质资源，助力产业转型升级，现已形成以“人力资源数字化平台”企业品牌、产品流程化、服务就近化直营与加盟模式布局全国四十多个省、市、自治区及港澳办事处主导的发展格局。公司正在运行的《分配系统》、《晋升系统》、《文化系统》、《营销系统》、《风险管控系统》将持续赋能各直营、加盟企业实现自动化运营。

近几年，公司一直结合国内外行业成果，根据多年项目经验和数据，结合自身软件开发设计基础，开发了“早职到”人力资源数字化平台，融合了“智能招聘”、“社保在线”、“协同办公”等功能模块，可便捷用于移动端与平板电子设备，在公司内部使用的同时，进行软件升级，将其商业化，以提供免费的人力资源服务项目带来的盈利，预计会给公司带来可观的高附加值收益，在广东地区市场竞争中处于优势地位。

早职到依靠科技提高、强化管理，坚持走品质兴业之路。全面围绕国家十四五规划服务社会与经济建设，紧贴国家战略，依托“人才是第一资源”为核心，构建人才与企业用工生态圈，并逐步将早职到发展成为全球最具客户价值的服务供应链。

(二) 行业情况

近年来，我国人力资源服务业作为实施就业优先战略和塑造现代化人力资源的关键力量，持续保持高速增长态势。截至 2024 年底，全国共有各类人力资源服务机构 7.4 万家，从业人员达到 109.3 万人，较“十四五”初期（2020 年）分别大幅增长 61.8% 和 29.6%。全行业年均为 3 亿人次劳动者提供就业、择业和流动服务，服务用人单位超过 5000 万家次，在促进高质量充分就业和优化人才配置中发挥了不可替代的作用。

一、行业最新动态与核心特征

随着 2025 年 11 月第三届全国人力资源服务业发展大会在武汉成功举办，行业呈现出一系列深刻变革与最新动向。

1. 数智化转型从“辅助”走向“核心”

人工智能与大数据正从根本上重塑行业生态。传统的招聘模式正加速向“技术驱动型”转变，AI 面试官、智能匹配系统已不再是新鲜事物，而是成为提升效率的标配。直播带岗、远程面试、虚拟现实培训等新业态蓬勃发展，数字技术不仅降低了行业的运营成本，更通过精准算法有效破解了“人岗错配”的结构性难题。

2. 深度融入实体经济，特别是赋能制造业升级

行业服务重心正从单纯的中介服务向深度赋能产业转型。2025 年，人社部启动了人力资源服务业与制造业融合发展试点工作，在全国遴选了 39 个城市先行先试，旨在围绕智能制造、新能源汽车等重点领域，精准破解制造业发展的人力资源供给短板。目前，制造业领域的人力资源服务已占全行业服务总量的近 40%。服务模式也从“为企业找人”延伸至“与企业共同育人”，通过产教融合、共建实训基地等方式，按需培养适应产业升级的“新质人才”。

3. 国际化步伐显著加快，护航中企“出海”

随着国家高水平对外开放战略的推进，人力资源服务业正成为企业“出海”的重要护航者。行业不仅引进国际先进经验，更积极拓展海外布局，围绕“一带一路”构建全球服务网络。目前，我国已认定了 12 个人力资源服务出口基地，服务机构通过海外自建分支、投资并购等方式，为中国企业提供涵盖海外用工合规、跨境薪酬社保、属地化招聘在内的一体化综合解决方案，有效降低了企业出海的运营风险和成本。

二、“十五五”规划下的新形势与新导向

“十五五”时期（2026-2030 年）是我国基本实现社会主义现代化夯实基础的关键时期，人力资源服务业迎来了更广阔的发展空间，同时也面临适应新发展格局的更高要求。

1. 核心目标：从规模扩张转向高质量与充分就业

“十五五”规划建议明确提出“促进高质量充分就业”和“构建就业友好型发展方式”。这意味着人力资源服务业的发展成效将不再仅仅看重营业收入的增长，而是把服务就业的规模和质量作为首要标准。政策导向将鼓励行业在破解“有活没人干”与“有人没活干”并存的结构性矛盾中发挥更大作用，通过提升供需匹配效能，实现质的有效提升和量的合理增长。

2. 发展方向：适应人口结构变化与科技革命

面对我国人口发展呈现的少子化、老龄化等趋势性特征，行业需要在劳动力年龄结构变化形势下，盘活存量人才，提高人力资源利用效率。同时，主动适应新一轮科技革命，不仅要技术的用户者，更要做数字技术与人力资源服务融合的推动者。通过“数字+人力”打造新的增长点，从底层逻辑上提升服务能级。

3. 政策重点：培育龙头企业与规范市场秩序

未来几年，政策将更加注重“培优”与“规范”并重。一方面，继续实施人力资源服务业创新发展行动计划，重点培育一批经济规模大、市场竞争力强、服务网络完善的龙头企业，引领行业专业化、价值链高端化发展。另一方面，在加快建设全国统一大市场的背景下，将进一步加强市场监管，健全法规体系，打击虚假招聘等乱象，营造公平有序的营商环境，推动行业从“内卷式”竞争向高质量发展转变。

综上所述，中国人力资源服务行业正处于从“人口红利”向“人才红利”转变的历史机遇期。在“十五五”规划的引领下，行业正沿着数字化、专业化、产业化、国际化的方向加速迈进，成为连接民生保障与经济发展不可或缺的战略桥梁。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2024 年 1 月获评广东省“专精特新”中小企业称号，有效期三年； 公司于 2025 年 10 月入库科技型中小企业名单； 公司于 2024 年 11 月被认定为高新技术企业，有效期三年；

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	151,171,323.46	122,898,769.58	23.00%
毛利率%	10.28%	6.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-672,179.33	-9,667,975.88	93.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,742,770.52	-10,828,170.72	83.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-276.04%	-6,766.60%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-715.71%	-7,578.62%	-
基本每股收益	-0.03	-0.39	92.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,588,907.21	50,667,918.24	31.42%
负债总计	62,735,914.18	49,568,307.52	26.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,407,413.96	579,593.29	487.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.02	487.90%
资产负债率%（母公司）	59.86%	73.19%	-
资产负债率%（合并）	94.21%	97.83%	-
流动比率	88.74%	70.69%	-
利息保障倍数	0.57	-4.02	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,323,806.68	-1,845,567.61	-25.91%
应收账款周转率	14.91	19.24	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	31.42%	-14.26%	-
营业收入增长率%	23.00%	23.26%	-
净利润增长率%	92.38%	-65.08%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	11,788,395.92	17.70%	4,386,634.39	8.66%	168.73%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,831,919.25	19.27%	6,824,565.93	13.47%	88.03%
预付款项	526,213.50	0.79%	24,072.44	0.05%	2,085.96%
其他应收款	10,312,005.88	15.49%	10,606,695.94	20.93%	-2.78%
其他流动资产	95,754.40	0.14%	13,469.66	0.03%	610.89%
固定资产	772,017.36	1.16%	863,974.47	1.71%	-10.64%
无形资产	3,802,917.91	5.71%	4,091,118.31	8.07%	-7.04%
使用权资产	7,368,969.59	11.07%	8,634,471.37	17.04%	-14.66%
长期待摊费用	3,607,224.67	5.42%	3,996,990.63	7.89%	-9.75%
开发支出	13,613,860.30	20.44%	9,296,476.87	18.35%	46.44%
商誉	18.89	0.00%	18.89	0.00%	0.00%
短期借款	21,803,389.81	32.74%	16,926,758.09	33.41%	28.81%
应付账款	193,330.40	0.29%	1,069,202.02	2.11%	-81.92%
合同负债	3,144,047.26	4.72%	1,253,207.86	2.47%	150.88%
应交税费	1,808,442.22	2.72%	996,909.70	1.97%	81.40%
其他应付款	1,460,806.41	2.19%	1,190,003.10	2.35%	22.76%
其他流动负债	303,279.01	0.46%	75,153.32	0.15%	303.55%
长期借款	19,965,711.96	29.98%	15,535,000.00	30.66%	28.52%
租赁负债	2,336,280.22	3.51%	2,685,809.27	5.30%	-13.01%
递延所得税负债	368,448.48	0.55%	431,723.57	0.85%	-14.66%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：较上年期末增加了 168.73%，主要是报告期内公司收到上一年处置子公司按期付款的资金，以及公司控股股东向公司进行无偿现金捐赠。
- 2、应收账款：本期应收账款较上年期末增加了 88.03%，主要随主营业务收入增加，导致期末未到结算期的应收款项相应增加。
- 3、预付款项：较上年期末增加了 502,141.06 元，主要是报告期内新增对外采购预付款。
- 4、其他流动资产：较上年期末增加了 610.89%，主要是增加待抵扣的进项税金所致。
- 5、开发支出：较上年期末增加了 46.44%，主要是公司加大了对研发项目的投入。
- 6、应付账款：较上年期末减少 81.92%，主要是报告期内向供应商采购的应付款到期已按期结算。
- 7、合同负债：较上年期末增加 150.88%，主要是预收客户合同款增加所致。
- 8、应交税费：较上年期末增加 81.40%，主要是因为本期营业收入较上年增加。
- 9、其他流动负债：较上年期末增加 303.55%，主要是报告期内会计确认收入但尚未达到增值税纳税义务时点，导致待转销项税额相应增加。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	151,171,323.46	-	122,898,769.58	-	23.00%
营业成本	135,631,097.7	89.72%	114,597,181.02	93.25%	18.35%
毛利率%	10.28%	-	6.75%	-	-
销售费用	5,826,308.14	3.85%	6,537,746.70	5.32%	-10.88%
管理费用	9,386,766.73	6.21%	10,744,134.07	8.74%	-12.63%
研发费用	243,568.92	0.16%	434,486.82	0.35%	-43.94%
财务费用	1,792,361.96	1.19%	2,150,433.98	1.75%	-16.65%
信用减值损失	-186,161.33	-0.12%	-290,608.12	-0.24%	-35.94%
其他收益	2,087,078.91	1.38%	1,247,048.41	1.01%	67.36%
投资收益	4.24	0.00%	345,646.72	0.28%	-100.00%
资产处置收益	4,363.66	0.00%	99,536.38	0.08%	-95.62%
营业利润	-496,461.45	-0.33%	-10,559,571.83	-8.59%	95.30%
营业外收入	5,644.40	0.00%	52,327.99	0.04%	-89.21%
营业外支出	253,368.75	0.17%	4,636.53	0.00%	5,364.62%
所得税费用	2,431.89	0.01%	-712,014.17	-0.58%	100.34%
净利润	-746,617.69	-0.49%	-9,799,866.20	-7.97%	92.38%

项目重大变动原因

- 1、研发费用：比上年同期减少 43.94%，主要是研发项目已经进入开发阶段，前期调研费用减少。
- 2、信用减值损失：比上年同期减少 35.94%，主要原因是已计提的应收账款在报告期内收回，对应的减值损失相应转回。
- 3、其他收益：比上年同期增加 67.36%，主要原因是本期取得的政府补助和增值税减免金额均有所增加。
- 4、投资收益：比上年同期减少 100.00%，主要原因是上年同期有处置子公司股权的收益，而本期未发生此类交易。
- 5、营业利润、净利润：比上年同期分别增加 95.30%、92.38%，主要得益于营业收入增长以及公司对运营费用的有效控制。
- 6、营业外支出：比上年同期增加 5,364.62%，主要是报告期内公司增加捐赠支出。
- 7、所得税费用：比上年同期增加 100.34%，主要原因是本期可抵扣亏损形成的递延所得税资产减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	151,171,323.46	122,898,769.58	23.00%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	135,631,097.70	114,597,181.02	18.35%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
劳务承包	130,854,232.7	123,632,895.44	5.52%	29.50%	30.94%	-1.04%
劳务派遣	4,364,746.24	1,611,557.20	63.08%	-23.73%	-45.82%	15.05%
事务外包	2,600,707.23	1,043,542.29	59.87%	54.06%	24.88%	9.37%
招聘服务	947,685.97	610,840.23	35.54%	-3.41%	6.34%	-5.91%
培训服务	3,082.06	0.00	100.00%	-15.67%	-	0.00%
技术咨询与服务	12,400,869.26	8,732,262.54	29.58%	26.83%	11.03%	10.02%
租赁业务	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广东地区	145,926,194.03	131,211,145.87	10.08%	22.57%	17.33%	4.01%
广东以外地区	5,245,129.43	4,419,951.83	15.73%	36.45%	59.54%	-12.20%

收入构成变动的的原因

从区域产品来看，广东地区收入保持稳定增长；广东以外地区的营业收入和营业成本较上年同期分别增长 36.45%，59.54%，主要原因是报告期内业务团队开拓了广东以外地区的新客户。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中山市联星电器制造有限公司	14,824,847.38	9.81%	否
2	广东韶关烟叶复烤有限公司	9,673,937.18	6.40%	否
3	广州市南沙区人民政府珠江街道办事处	9,113,422.00	6.03%	否
4	广州超拓塑料制品有限公司	9,070,370.71	6.00%	否
5	广州南沙城市排水有限公司	7,809,417.44	5.17%	否
	合计	50,491,994.71	33.41%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中科视语（北京）科技有限公司	1,000,000.00	2.99%	否
2	中科视语（句容）科技有限公司	800,000.00	2.39%	否
3	河南人力云企业管理有限公司	755,242.07	2.26%	否
4	广州知行易道科技信息服务有限公司	681,679.80	2.04%	否
5	广州无限广告策划有限公司	578,290.29	1.73%	否
合计		3,815,212.16	11.41%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,323,806.68	-1,845,567.61	-25.91%
投资活动产生的现金流量净额	-3,446,833.69	-7,206,970.99	52.17%
筹资活动产生的现金流量净额	12,593,105.44	6,235,643.67	101.95%

现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 52.17%，主要原因是本期收到以前年度处置子公司股权的分期款。
- 2、筹资活动产生的现金流量金额较上年同期增加 101.95%，主要原因是报告期内收到控股股东向本公司无偿捐赠的现金，以及为了满足公司的经营需要增加部分长期银行借款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
卓才人力资源股份有限公司	控股子公司	人力资源	50,000,000.00	46,561,251.16	9,170,154.01	109,035,684.81	- 3,510,533.34
湖北早灵工网络科	控股子公司	信息技术服务	2,000,000.00	880.23	-719.77	-	-359.81

技有 限公 司							
---------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,224,912.99	6,440,162.98
研发支出占营业收入的比例%	3.46%	5.24%
研发支出中资本化的比例%	95.34%	93.25%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科以下	12	12
研发人员合计	13	13
研发人员占员工总量的比例%	17.33%	18.57%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	5	3
公司拥有的发明专利数量	4	2

(四) 研发项目情况

公司主要的研发项目是“早职到数字化 SaaS 平台”。

一、项目目的、阶段与目标

本项目旨在打造多场景融合的人力资源 SaaS 平台，整合招聘捕快、办公捕快、灵工捕快、视界捕快四大核心模块，通过云端技术与 AI 驱动重构企业服务生态。当前项目处于系统开发与集成测试阶段，已完成需求分析、架构设计及部分模块开发（如智能招聘匹配引擎、低代码 workflow 系统）。核心目标包括：

1、功能整合：实现招聘信息 AI 推荐（语义分析算法提升匹配精度 18%）、跨团队协作任务自动化（基于 RBAC 权限模型）、灵活用工全流程数字化（合同签署至薪资结算），并新增视讯内容平台支持实时协作与知识共享，预计用户操作效率提升 45%；

2、技术突破：采用微服务架构与云部署（腾讯云），支持百万级并发访问，并通过技术保障数据隐私安全；

3、实现商业价值。

二、对公司发展战略影响

1、市场竞争力提升：通过视界捕快切入企业培训与知识管理蓝海市场，预计带动年营收增长 30%，并在 HR SaaS 领域市占率有所提升；

2、生态协同效应：开放 API 接口与第三方开发者平台（如集成 ONES 研发管理工具），构建“工具+服务+数据”生态闭环，形成跨行业解决方案输出能力；

3、技术壁垒强化：自主研发的系统需求模块模块已申请多项专利，支撑复杂业务场景下的高并发与合规性需求。

三、行业技术对标分析

1、AI 深度赋能：引入 NLP 与联邦学习技术，简历匹配精度较行业平均提升 20%，数据训练效率提高 35%；

2、低代码扩展性：支持用户自定义 workflow 与协作模板，开发周期较传统 PaaS 平台缩短 50%；

3、安全合规性：通过 ISO 27001 认证及《数据安全法》合规架构设计，数据泄露风险较行业标准降低 60%。

四、合作研发与保密机制

与腾讯、资深行业开发商签署联合开发协议，聚焦平台的实时协作，权责约定如下：

1、权责划分：采用外包成熟的第三方技术服务或行业模型，承担开发与理论验证，企业承担工程化落地及商业化场景适配；

2、成果归属：知识产权归公司所有。

六、 对关键审计事项说明

√适用 不适用

（一）收入确认

1、事项描述

营业收入是早职到公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此会计师将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

会计师针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）审阅各类业务销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，评价企业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入及毛利率按月度、收入类型等维度实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对收入的发生认定进行测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、客户签收单或对账单、回款单据等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及往来账款余额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√适用 不适用

2025年，举办“春风行动”专场、线上招聘会、公益类招聘会累计87场次，参会企业近3000家次、提供岗位数7.33万+个，参会求职者2.8万人次；常态化开展困境儿童、高龄老人、退役军人慰问活动，帮扶关爱人数超300人次。参与“绿美广州生态建设”、乡村振兴和教育帮扶工作、对口帮扶

贵州省安顺市紫云县板当镇等地区，累计捐款捐物共计 20 万余元。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务区域集中风险	人力资源服务企业普遍存在服务半径。目前，公司业务主要集中在广东省及周边，如果该区域行政政策或市场情况发生波动，将直接影响公司的营业收入。为了拓宽公司业务区域，公司已成立卓才人力的子公司卓才（杭州）人力资源有限公司、湖南卓才人力资源服务有限公司、安徽卓才人力资源有限公司、茂名卓才人力资源有限公司、黄山市卓才人力资源有限公司，积极开拓外地市场，短期内公司将存在业务区域集中的风险。
实际控制人股权过于集中的风险	公司实际控制人梁胜先生担任公司董事长，直接持有公司 31.1806% 的有表决权股份，通过卓才集团间接控制公司 63.8194% 有表决权股份。因此，公司客观上存在实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。
公司治理和内部控制风险	随着公司快速发展，生产经营规模将不断扩大，人员会不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。通过股份制改制和推荐主办券商的辅导，公司已经建立了比较完善的内部控制体系，针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。
劳动力成本上升风险	公司属于人力资源服务行业，主要业务为向客户提供劳务派

	<p>遣、劳务外包和人事代理等服务。公司主要成本为劳动力成本。近年来我国劳动力成本持续上升，地区最低工资标准不断提高，工资水平的上升具有刚性特点，如果未来一段时间内我国劳动力成本继续上升，将有可能对公司盈利水平造成影响。</p>
<p>税收政策变动的风险</p>	<p>公司于 2024 年 11 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局三部门批准颁发的编号为 GR202444004958 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。公司于获得证书当年开始享受 15%的企业所得税优惠。若公司未能在高新技术企业资格到期后重新获得高新技术企业资格，或未来国家调整相关税收优惠政策，现有的税收优惠有可能丧失，可能对公司的经营业绩、现金流产生一定程度的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

1. 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	253,671.38	7.44%
作为被告/被申请人	337,763.60	9.91%
作为第三人	-	-
合计	591,434.98	17.36%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,000,000.00	1,875,477.36
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	2,003,477.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
关联方资金拆入	30,000,000.00	1,270,000.00
接受关联方担保	60,000,000.00	23,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受关联方捐赠	4,000,000.00	3,500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

一、日常关联交易

2024年12月31日公司召开第三届董事会第九次会议审议《关于预计2025年日常性关联交易的议案》，关联董事梁胜、张文华、黄早霞、林少敏，因非关联董事不足三人故提交2025年第一次临时股东大会审议通过。

1、购买原材料、燃料和动力、接受劳务 公司预计2025年度涉及到与关联方发生的采购业务有：采购服务、广告服务，工商服务、咨询服务、餐费、法律服务、人员培训、企业管理服务。预计发生总金额为3,000,000元人民币。

2、出售产品、商品、提供劳务 公司预计2025年度涉及到与关联方发生的销售业务有：提供招聘服务、人事代理、劳务派遣、技术服务。预计发生总金额为5,000,000元人民币。

3、经营场所租赁公司预计2025年度发生向关联方租入办公室的租赁业务，预计发生金额为1,500,000元人民币。

4、接受关联方担保 2025年度公司及其子公司拟向银行获得银行授信额度总额预计不超过6000万元人民币，对于上述银行授信，不限贷款方式：

(1)、公司实际控制人梁胜先生及其配偶为公司及其子公司上述授信无偿提供关联担保，担保形式包括但不限于保证担保、无限连带责任保证担保。

(2)、公司子公司为公司上述授信无偿提供关联担保，担保形式包括但不限于保证担保、无限连带责任保证担保。

(3)、公司为其子公司上述授信无偿提供关联担保，担保形式包括但不限于保证担保、无限连带责任保证担保。

5、关联方资金拆借根据公司发展经营的需要，公司 2025 年度拟由母公司或关联公司提供借款，借款总额预计不超过 3000 万元人民币，用于补充公司流动资金。

二、其他重大关联交易

公司控股股东广州卓才集团有限公司拟向公司进行无偿现金捐赠用于充实公司资本金，捐赠金额以人民币 400 万元为限，具体捐赠金额、转款方式等以实际签署的《捐赠协议》为准。2025 年 11 月 28 日，公司召开第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于接受捐赠暨关联交易的议案》。议案表决结果为：同意票数 5 票；反对票数 0 票；弃权票数 0 票。该交易为公司单方受益的关联交易，关联董事免于回避。

2025 年度公司关联交易为公司正常业务发展及日常生产经营的需要，有利于公司业务发展，不存在损害公司权益的情形，公司的主要业务不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	详见公司《公开转让说明书》中披露的“规范关联交易的承诺”	正在履行中
董监高	2018 年 2 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 2	-	挂牌	规范关连	详见公司《公开	正在履行中

	月 12 日			交易承诺	转让说明书》中披露的“规范关联交易的承诺”	
--	--------	--	--	------	-----------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，承诺事项均正常履行，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	19,214,700	76.6136%	-300	19,214,400	76.6124%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,214,272	76.6119%	-1,253,572	17,960,700	71.6137%	
	董事、监事、高管	0	0%	100	100	0.0004%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	5,865,300	23.3864%	300	5,865,600	23.3876%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,865,300	23.3864%	0	5,865,300	23.3864%	
	董事、监事、高管	0	0%	300	300	0.0012%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		25,080,000	-	0	25,080,000	-	
普通股股东人数							87

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州卓才	17,259,172	-1,253,272	16,005,900	63.8194%	0	16,005,900	0	0

	集团有限公司								
2	梁胜	7,820,400	-300	7,820,100	31.1806%	5,865,300	1,954,800	0	0
3	陈总庭			85,443	0.3407%	0	85,443	0	0
4	上海栗萧舫商贸有限公司			47,702	0.1902%	0	47,702	0	0
5	江集金			44,100	0.1758%	0	44,100	0	0
6	龙云海			44,000	0.1754%	0	44,000	0	0
7	张素珍			43,500	0.1734%	0	43,500	0	0
8	邱艳青			43,000	0.1715%	0	43,000	0	0
9	陈忻			40,121	0.1600%	0	40,121	0	0
10	许细阳			37,900	0.1511%	0	37,900	0	0
	合计	25,079,572	-1,253,572	24,211,766	96.5381%	5,865,300	18,346,466	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

自然人股东梁胜先生间接持有法人股东卓才集团 95%股权。除上述关联关系外，公司控股股东，实际控制人及主要股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

卓才集团直接持有早职到 63.8194%的股份，为公司控股股东。卓才集团法定代表人为梁胜先生，成立日期为 2008 年 7 月 1 日，统一社会信用代码为 91440101675699745M，注册资本为 3,000.00 万元。

报告期内公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

卓才集团直接持有公司 63.8194%股份，为公司控股股东。股东梁胜先生为法人股东卓才集团的股东，持有卓才集团 95%股权。股东梁胜先生直接持有公司 31.1806%有表决权股份，通过直接和间接方式合计持有公司 95%有表决权股份。

公司实际控制人为梁胜先生。此外，梁胜先生担任公司董事长，可通过公司股东会、董事会对公司董事、监事的任免以及高级管理人员的聘任产生重大影响，故可认定梁胜先生为公司实际控制人。梁胜先生，1979年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级人力资源管理师职称。2005年5月至2008年6月在广州市聚贤才人力资源服务有限公司任分公司负责人；2008年7月至今在卓才集团任执行董事；2013年1月至2015年5月在卓才人力任经理，2015年6月至今在卓才人力任执行董事；2014年3月至2017年9月在卓能科技任执行董事，2017年6月至2017年9月在卓能科技任经理职位，2017年9月股份公司成立至今，任股份公司董事长。

报告期内公司实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁胜	董事长、董事、总经理	男	1979年8月	2023年12月29日	2026年12月28日	7,820,400	0	7,820,100	31.1806%
林少敏	董事、董事会秘书	女	1984年9月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
黄早霞	董事、财务总监	女	1977年5月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	400	0.0016%
朱峥嵘	董事	男	1988年1月	2024年12月20日	2026年12月28日	0	0	0	0%
张文华	董事	女	1984年6月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
谢如红	监事会主席	女	1988年2月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
陈敏霞	监事	女	1985年6月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
詹焕坤	职工代表监事	男	1988年2月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事长梁胜先生是股东卓才集团的控股股东外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15		-2	13
销售人员	36			36
技术人员	13			13
财务人员	9		-2	7
行政人员	2		-1	1
员工总计	75		-5	70

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	30	32
专科	40	35
专科以下	3	1
员工总计	75	70

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬制度公司根据自身情况制定了完整的薪酬体系和绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、绩效工资。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司遵循国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，按照员工月薪的一定比例为其缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。
2. 培训计划公司重视员工的培训和发展，为员工提供了可持续发展的机会，组织员工进行包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，充分让员工有展现自己的平台，制定年度培训计划，利用外部培训和内部培训的方式，不断提升员工素质和能力，努力提升人力资源的竞争力，为公

司实现经营目标提供坚实的基础，实现员工和公司的共同发展。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规、《公司章程》和三会制度及各项管理制度的规定，行使权力和履行义务，切实保护中小股东的合法权益。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。截至报告期末，上述机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面与控股股东、实际控制人相互独立，拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度上不存在重大缺陷。今后公司将进一步完善内部管理系统，持续提升公司内部控制水平。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	尤振审字[2026]第 0407 号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801	
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王士营 3 年	姜晓俊 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审计报告

尤振审字[2026]第 0407 号

早职到（广东）科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了早职到（广东）科技股份有限公司（以下简称早职到公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了早职到公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于早职到公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>关信息披露详见财务报表附注三、（二十九）及附注五、（二十七）</p> <p>营业收入是早职到公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项</p>	<p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）审阅各类业务销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，评价企业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对营业收入及毛利率按月度、收入类型等维度实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>（4）对收入的发生认定进行测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、客户签收单或对账单、回款单据等；</p> <p>（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及往来账款余额；</p> <p>（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

早职到公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估早职到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早职到公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督早职到公司的财务报告过程。

六、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。

(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，就可能导致对早职到公司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早职到公司不能持续经营。

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

(6) 就早职到公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：姜晓俊
(项目合伙人)

中国注册会计师：王士营

中国 深圳

二〇二六年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	11,788,395.92	4,386,634.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	12,831,919.25	6,824,565.93
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	526,213.50	24,072.44
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、（四）	10,312,005.88	10,606,695.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（五）	95,754.40	13,469.66
流动资产合计		35,554,288.95	21,855,438.36
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、（六）	772,017.36	863,974.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（七）	7,368,969.59	8,634,471.37
无形资产	五、（八）	3,802,917.91	4,091,118.31
其中：数据资源			
开发支出	五、（九）	13,613,860.30	9,296,476.87
其中：数据资源			
商誉	五、（十）	18.89	18.89
长期待摊费用	五、（十一）	3,607,224.67	3,996,990.63
递延所得税资产	五、（十二）	1,869,609.54	1,929,429.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,034,618.26	28,812,479.88
资产总计		66,588,907.21	50,667,918.24
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	21,803,389.81	16,926,758.09
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	193,330.40	1,069,202.02
预收款项			
合同负债	五、（十五）	3,144,047.26	1,253,207.86
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十六）	2,686,802.75	2,700,637.16
应交税费	五、（十七）	1,808,442.22	996,909.70
其他应付款	五、（十八）	1,460,806.41	1,190,003.10
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、（十九）	8,665,375.66	6,703,903.43
其他流动负债	五、（二十）	303,279.01	75,153.32
流动负债合计		40,065,473.52	30,915,774.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十一）	19,965,711.96	15,535,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十二）	2,336,280.22	2,685,809.27
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、（十二）	368,448.48	431,723.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,670,440.66	18,652,532.84
负债合计		62,735,914.18	49,568,307.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	25,080,000.00	25,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	9,421,833.43	5,921,833.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	152,522.79	152,522.79
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	-31,246,942.26	-30,574,762.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,407,413.96	579,593.29
少数股东权益		445,579.07	520,017.43
所有者权益（或股东权益）合计		3,852,993.03	1,099,610.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,588,907.21	50,667,918.24

法定代表人：梁胜主管会计工作负责人：黄早霞会计机构负责人：黄早霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		469,611.82	3,773,465.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	3,317,938.28	2,265,055.43
应收款项融资			
预付款项		3,706.44	5,749.45
其他应收款	十四、（二）	611,695.84	2,833,548.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			11,617.62
流动资产合计		4,402,952.38	8,889,436.22
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、（三）	24,376,491.93	24,376,491.93
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		60,156.07	79,196.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,151,514.07	1,430,660.30
无形资产		3,800,417.91	4,085,618.31
其中：数据资源			
开发支出		13,613,860.30	9,296,476.87

其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		929,715.14	987,390.63
递延所得税资产		622,912.09	775,988.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,555,067.51	41,031,823.24
资产总计		48,958,019.89	49,921,259.46
流动负债：			
短期借款		12,169,328.76	14,231,822.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,441.41	847,405.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		211,208.12	304,905.52
应交税费		181,348.29	191,249.21
其他应付款		4,522,144.10	11,875,216.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		21,974.42	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,140,224.85	1,785,045.71
其他流动负债		5,475.76	
流动负债合计		23,259,145.71	29,235,644.03
非流动负债：			
长期借款		4,950,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,041,247.76	1,228,307.16
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		57,575.70	71,533.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,048,823.46	7,299,840.17
负债合计		29,307,969.17	36,535,484.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,080,000.00	25,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		3,669,987.40	169,987.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		152,522.79	152,522.79
一般风险准备			
未分配利润		-9,252,459.47	-12,016,734.93
所有者权益（或股东权益）合计		19,650,050.72	13,385,775.26
负债和所有者权益（或股东权益）合计		48,958,019.89	49,921,259.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		151,171,323.46	122,898,769.58
其中：营业收入	五、（二十七）	151,171,323.46	122,898,769.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		153,573,070.39	134,859,964.80
其中：营业成本	五、（二十七）	135,631,097.7	114,597,181.02
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、（二十八）	692,966.94	395,982.21
销售费用	五、（二十九）	5,826,308.14	6,537,746.70
管理费用	五、（三十）	9,386,766.73	10,744,134.07
研发费用	五、（三十一）	243,568.92	434,486.82
财务费用	五、（三十二）	1,792,361.96	2,150,433.98

其中：利息费用		1,718,358.11	2,092,193.51
利息收入		3,485.57	4,017.30
加：其他收益	五、（三十三）	2,087,078.91	1,247,048.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	4.24	345,646.72
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、（三十五）	-186,161.33	-290,608.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	4,363.66	99,536.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-496,461.45	-10,559,571.83
加：营业外收入	五、（三十七）	5,644.40	52,327.99
减：营业外支出	五、（三十八）	253,368.75	4,636.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-744,185.80	-10,511,880.37
减：所得税费用	五、（三十九）	2,431.89	-712,014.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-746,617.69	-9,799,866.20
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）		-746,617.69	-9,799,866.20
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）		-74,438.36	-131,890.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-672,179.33	-9,667,975.88
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		-746,617.69	-9,799,866.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-672,179.33	-9,667,975.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-74,438.36	-131,890.32
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.39

法定代表人：梁胜主管会计工作负责人：黄早霞会计机构负责人：黄早霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、（四）	44,020,715.49	35,855,219.17
减：营业成本	十四、（四）	35,680,115.61	29,878,998.64
税金及附加		98,229.94	62,975.17
销售费用		1,141,525.41	997,676.37
管理费用		3,862,955.80	3,805,259.97
研发费用		243,568.92	434,486.82
财务费用		793,237.93	801,405.97
其中：利息费用		769,557.80	782,078.13
利息收入		1,445.71	1,439.10
加：其他收益		695,299.22	195,878.39
投资收益（损失以“-”号填列）			-14,263,220.96
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）		2,823.85	-55,746.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,188.27	122,181.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,903,393.22	-14,126,492.09
加：营业外收入		130.38	33,427.73
减：营业外支出		128.87	396.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,903,394.73	-14,093,461.22
减：所得税费用		139,119.27	-704,021.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,764,275.46	-13,389,440.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,764,275.46	-13,389,440.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,764,275.46	-13,389,440.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		188,780,222.92	130,810,774.92
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		113,343.81	368,164.28
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	400,838,957.78	296,825,449.33
经营活动现金流入小计		589,732,524.51	428,004,388.53
购买商品、接受劳务支付的现金		39,220,426.52	24,821,942.71
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		154,378,251.48	376,597,468.93
支付的各项税费		9,417,375.08	5,441,538.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	389,040,278.11	22,989,005.51
经营活动现金流出小计		592,056,331.19	429,849,956.14
经营活动产生的现金流量净额		-2,323,806.68	-1,845,567.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000.00	1,800,000.00
取得投资收益收到的现金		4.24	346.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,460.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,647,286.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,657,290.24	1,820,806.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,094,123.93	6,997,753.05
投资支付的现金		10,000.00	1,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			218,418.80
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十）		11,605.88
投资活动现金流出小计		5,104,123.93	9,027,777.73

投资活动产生的现金流量净额		-3,446,833.69	-7,206,970.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,748,825.61	37,281,210.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	1,270,000.00	17,148,000.00
筹资活动现金流入小计		45,518,825.61	54,429,210.00
偿还债务支付的现金		29,517,704.64	27,536,993.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,573,370.23	1,498,003.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	1,834,645.30	19,158,568.70
筹资活动现金流出小计		32,925,720.17	48,193,566.33
筹资活动产生的现金流量净额		12,593,105.44	6,235,643.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-19.62	13.04
五、现金及现金等价物净增加额		6,822,445.45	-2,816,881.89
加：期初现金及现金等价物余额		4,385,634.39	7,202,516.28
六、期末现金及现金等价物余额		11,208,079.84	4,385,634.39

法定代表人：梁胜主管会计工作负责人：黄早霞会计机构负责人：黄早霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		48,179,838.76	37,202,496.38
收到的税费返还		113,343.81	
收到其他与经营活动有关的现金		213,056,536.53	168,981,684.40
经营活动现金流入小计		261,349,719.10	206,184,180.78
购买商品、接受劳务支付的现金		14,158,185.13	11,788,775.66
支付给职工以及为职工支付的现金		187,745,576.19	180,918,885.25
支付的各项税费		1,751,668.87	982,408.63
支付其他与经营活动有关的现金		55,732,134.73	11,321,574.25
经营活动现金流出小计		259,387,564.92	205,011,643.79
经营活动产生的现金流量净额		1,962,154.18	1,172,536.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,800,000.00
取得投资收益收到的现金			346.74
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		37,637,000.00	83,197,695
投资活动现金流入小计		37,637,000.00	84,998,041.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,997,047.87	3,393,146.62
投资支付的现金			34,650,000.00
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		43,304,174.81	55,705,809.64
投资活动现金流出小计		48,301,222.68	93,748,956.26
投资活动产生的现金流量净额		-10,664,222.68	-8,750,914.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,500,000.00	
取得借款收到的现金		19,060,000.00	23,711,210.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,598,757.56	17,148,000.00
筹资活动现金流入小计		25,158,757.56	40,859,210.00
偿还债务支付的现金		17,810,226.25	17,211,210.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		783,434.45	744,404.64
支付其他与筹资活动有关的现金		1,504,645.3	17,505,366.59
筹资活动现金流出小计		20,098,306.00	35,460,981.23
筹资活动产生的现金流量净额		5,060,451.56	5,398,228.77
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		-3,641,616.94	-2,180,148.76
加：期初现金及现金等价物余额		3,773,465.16	5,953,613.92
六、期末现金及现金等价物余额		131,848.22	3,773,465.16

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				3,500,000.00								3,500,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	25,080,000			9,421,833.43				152,522.79	-31,246,942.26	445,579.07	3,852,993.03	

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				5,749,858.23							632,830.42	6,382,688.65
四、本年期末余额	25,080,000.00			5,921,833.43			152,522.79		-	30,574,762.93	520,017.43	1,099,610.72

法定代表人：梁胜 主管会计工作负责人：黄早霞 会计机构负责人：黄早霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,080,000.00				169,987.40				152,522.79		- 12,016,734.93	13,385,775.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,080,000.00				169,987.40				152,522.79		- 12,016,734.93	13,385,775.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,500,000.00						2,764,275.46	6,264,275.46
(一) 综合收益总额											2,764,275.46	2,764,275.46

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,080,000.00				169,987.40				152,522.79		-	13,385,775.26

早职到（广东）科技股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

早职到（广东）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 2017 年 9 月由广州卓能信息科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：914401150936571075。2018 年 2 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：早职到，证券代码：872624。本公司所属行业为商务服务业。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 2,508 万股，注册资本为 2,508 万元，本公司注册地及总部地址：广州市南沙区进港大道 233 号 308 房 309 房 310 房 311 房 312 房 313 房。本公司各子公司实际从事的主要经营活动为：人力资源服务和人力资源管理软件技术服务，包括人力资源管理咨询；人事档案及相关的人事行政关系管理；劳动保障事务咨询服务；劳动保障事务代理服务；劳务派遣服务；人才信息网络服务；以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源服务和管理；房屋租赁；组织开展现场招聘会；开展网络招聘。

本公司的母公司为广州卓才集团有限公司，本公司的实际控制人为梁胜。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额 \geq 100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 \geq 100 万元
重要的账龄超过 1 年的预付账款	金额 \geq 100 万元
重要投资活动有关的现金的金额	金额 \geq 200 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额 \geq 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额 \geq 100 万元
重要的研发项目	金额 \geq 200 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合

并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投

资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

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以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项

融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，

并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
无风险组合	以应收账款的交易对象为信用风险特征划分组合，包括对实际控制人梁胜或卓才集团控制下的关联企业款项（扣除个别认定）	不存在信用损失风险，不计提坏账准备，除非出现明显减值迹象
账龄组合	无风险组合外应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本公司对应收账款账龄分析组合确定的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
6个月以内	0
6至12个月	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
无风险组合	以其他应收款的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业、备用金、保证金、押金、个人保险等性质的款项，以及实际控制人梁胜或卓才集团控制下的关联企业款项（扣除个别认定）	不存在信用损失风险，不计提坏账准备，除非出现明显减值迹象。
账龄组合	无风险组合外其他应收款	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

本公司对其他应收款、长期应收款组合确定的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
----	------------

6 个月以内	0
6 至 12 个月	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品、合同履行成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十四) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十五) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部

转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十七) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业

业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5%	19.00
办公家具	年限平均法	5	5%	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00-31.67

(十八) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照本附注三“（十七）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注三“（二十二）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不

予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
专利权	10	法定权利	法定权利
非专利技术	10	预计使用年限	预计使用年限
软件	3	合同权利	合同权利

3、 研发支出的归集范围

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、委托外部研发服务费、材料费、服务器租赁、检验费及其他相关费用，并按以下方式进行归集：

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。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括办公装修费用、应用平台服务费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

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。

(二十四) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个

月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十七) 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、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

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

(二十八) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十九) 收入

1、 收入确认的一般原则

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义

务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认的具体方法

（1） 劳务承包收入

- ① 公司与用工单位签订劳务外包合同
- ② 每月根据合同约定日期制作对账单与客户对账，对账无误后确认劳务外包收入；对于暂未对账或双方对结算金额存在异议的服务，以预计能够得到补偿的劳务成本确认提供劳务收入，如预计不能得到补偿的，则不能确认收入。

（2） 劳务派遣收入

- ① 公司与用工单位签订劳务派遣合同。
- ② 公司与招聘员工签订劳动合同并派遣至用工单位工作。
- ③ 每月合同约定日期，劳务派遣员工已经完成用工单位合同约定的劳务后，公司依据与用工单位签订的劳务派遣合同约定的收款时间与用工单位进行结算，并支付工资社保，同时确认服务收入。

（3） 人事代理服务业务

- ① 公司与客户签订人事代理合同，代客户发放职工工资或缴纳其职工保险及公积金。
- ② 每月底本公司依据与客户签订的人事代理合同约定的服务费用对账进行结算，公司依据应收取服务费用确认收入。

（4） 招聘类业务

招聘类业务包括：猎头招聘、内部竞聘、委托招聘、校园招聘。

公司与客户签订相关服务合同，为客户量身定制一站式服务。服务提供完成后，根据合同约定确认收入并相应结转成本。

（5）咨询服务业务

公司与客户签订相关咨询服务合同，按客户委托事项提供咨询服务。在咨询服务完成并取得收取对价的权利后确认收入并结转相应成本，如一份合同中约定多项咨询服务，则在单项咨询服务完成并取得收取对价的权利后确认该单项咨询服务业务收入并结转相应成本。

（6）技术服务业务

公司与客户签订相关技术服务合同，按合同要求提供技术服务，在技术服务完成或提交技术成果并得到客户认可时确认收入并结转相应成本。

（7）灵活用工业务

公司提供用工平台系统，用工方与自由职业者达成匹配，并协助双方进行费用结算，公司在用工方与自由职业者完成用工意向确认，并取得收取管理费权限，以应收取的管理费确认收入。

（8）其他服务业务

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

3、 特定交易的收入处理原则

（1）主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（三十） 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回

的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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推销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(三十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁作为低价值资产租赁。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十九）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十四）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

(2)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

(三十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十六) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融

资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十七)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无。

2、 重要会计估计变更

无。

(三十八)其他

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
----	------	--------

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3/5/6/9/13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15/25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
早职到（广东）科技股份有限公司	15
广东卓才人力资源股份有限公司	25
卓才（杭州）人力资源有限公司	25
湖南卓才人力资源服务有限公司	25
安徽卓才人力资源有限公司	25
茂名卓才人力资源有限公司	25
广州市汇品企业管理服务有限公司	25
深圳卓才人力资源有限公司	25
黄山市卓才人力资源有限公司	25

（二）税收优惠

（1）增值税

①根据财政部、国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财税[2023]第19号），对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。优惠政策执行至2027年12月31日。

②根据财政部、税务总局、退役军人事务部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》财政部税务总局退役军人事务部公告2023年第14号，自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。根据广东省粤财税〔2023〕34号文件规定，广东省在定额标准6000元基础上上浮50%，定额抵减9000元/人/年。

③根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部《关于进一步支持重

点群体创业就业有关税收政策的公告》财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口、在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。根据广东省粤财税〔2023〕34 号文件规定，广东省在定额标准 6000 元基础上上浮 30%，为每人每年 7800 元/人/年。

（2）企业所得税

①根据《高新技术企业认定管理办法》的规定，本公司于 2024 年 11 月 28 日再次通过高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202444004958，有效期三年），企业所得税按 15%计缴。

②根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。早职到及其子公司全部适用小微企业优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	77,276.28	23,728.78
银行存款	11,711,119.64	4,362,905.61
其他货币资金		
合计	11,788,395.92	4,386,634.39
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	242,552.48	1,000.00
被冻结的银行存款	337,763.60	
合计	580,316.08	1,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	9,631,727.08	4,725,440.30
7-12 个月	1,010,927.44	1,658,659.64
1 年以内小计	10,642,654.52	6,384,099.94
1 至 2 年	2,412,193.78	430,823.23
2 至 3 年	65,218.10	111,628.58
3 至 4 年		115,036.13
4 至 5 年	115,036.13	
5 年以上		
小计	13,235,102.53	7,041,587.88
减：坏账准备	403,183.28	217,021.95

合计	12,831,919.25	6,824,565.93
----	---------------	--------------

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：无风险组合	305,303.94	2.31			305,303.94
账龄组合：	12,929,798.59	97.69	403,183.28	3.12	12,526,615.31
合计	13,235,102.53	100.00	403,183.28	3.05	12,831,919.25

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：无风险组合：	32,970.81	0.47			32,970.81
账龄组合：	7,008,617.07	99.53	217,021.95	3.10	6,791,595.12

合计	7,041,587.88	100.00	217,021.95	3.08	6,824,565.93
----	--------------	--------	------------	------	--------------

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合：			
关联方应收款	305,303.94		
账龄组合：			
6个月以内	9,329,959.42		
7-12个月	1,007,391.16	50,369.57	5.00
1-2年	2,412,193.78	241,219.38	10.00
2-3年	65,218.10	19,565.43	30.00
3-4年			50.00
4-5年	115,036.13	92,028.90	80.00
5年以上			100.00
合计	13,235,102.53	403,183.28	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	217,021.95	197,543.39	11,382.06		403,183.28
合计	217,021.95	197,543.39	11,382.06		403,183.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

3、 本期实际核销的应收账款情况

无

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
广州溢通企业管理有限公司	2,136,091.16		2,136,091.16	16.14	77,270.40
广州市南沙区人民政府珠江街道办事处	1,683,805.48		1,683,805.48	12.72	
广州市品秀房地产开发有限公司	661,906.86		661,906.86	5.00	66,190.69
广州市品悦房地产开发有限公司	563,105.61		563,105.61	4.25	56,310.56
北大荒中垦(广东)食品科技有限公司	654,576.75		654,576.75	4.95	
合计	5,699,485.86		5,699,485.86	43.06	199,771.65

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	526,084.07	99.98	20,384.18	84.68
1至2年	129.43	0.02		
2至3年			3,688.26	15.32
3年以上				

合计	526,213.50	100.00	24,072.44	100.00
----	------------	--------	-----------	--------

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
吉安泓岳科技有限公司	420,272.09	79.87%
广东湾区退役军人发展有限公司	39,894.40	7.58%
中国平安财产保险股份有限公司佛山分公司	25,256.47	4.80%
深圳市企创商务服务有限公司	15,600.00	2.96%
微民保险代理有限公司	6,736.60	1.28%
合计	507,759.56	96.49%

(四) 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		
其他应收款项	10,312,005.88	10,606,695.94
合计	10,312,005.88	10,606,695.94

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,266,775.66	10,471,049.02
1 至 2 年	6,785,615.30	97,098.27
2 至 3 年	228,066.27	16,000.00
3 至 4 年	9,000.00	2,004.65
4 至 5 年	2,004.65	20,544.00
5 年以上	20,544.00	
小计	10,312,005.88	10,606,695.94
减：坏账准备		

合计	10,312,005.88	10,606,695.94
----	---------------	---------------

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	10,312,005.88	100			10,312,005.88
其中：无风险组合	10,312,005.88	100			10,312,005.88
合计	10,312,005.88	100			10,312,005.88

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	10,606,695.94	100			10,606,695.94
其中：无风险组合	10,606,695.94	100			10,606,695.94
合计	10,606,695.94	100			10,606,695.94

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额
----	------

	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	10,312,005.88		
合计	10,312,005.88		

(3) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让价款	6,589,146.30	8,236,432.30
备用金	715,100.00	771,865.28
保证金	605,929.01	220,067.00
押金	244,424.00	300,233.52
垫付职工社保	2,156,077.17	1,076,768.44
其他	1,329.40	1,329.40
合计	10,312,005.88	10,606,695.94

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
银杨(深圳)投资有限公司	股权转让价款	6,589,146.30	1-2 年	63.90%	
广东湾区退役军人发展有限公司	押金	208,262.00	2-3 年	2.02%	
朱峥嵘	备用金	174,000.00	1 年以内	1.69%	
张密	备用金	163,300.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	1.58%	
陈峰	备用金	150,000.00	1 年以内	1.45%	

合计		7,284,708.30	70.64%
----	--	--------------	--------

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	27,565.01	1,852.04
待抵扣进项税	35,429.64	
预缴企业所得税	32,759.75	11,617.62
合计	95,754.40	13,469.66

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	772,017.36	863,974.47
固定资产清理		
合计	772,017.36	863,974.47

2、 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	17,049.00	870,146.89	1,168,606.78	12,340.01	2,068,142.68
（2）本期增加金额	1,746.00	17,574.34	30,500.00		49,820.34
—购置	1,746.00	17,574.34	30,500.00		49,820.34
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—.....					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—.....					
（4）期末余额	18,795.00	887,721.23	1,199,106.78	12,340.01	2,117,963.02
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	16,442.55	768,746.02	408,147.70	10,831.94	1,204,168.21
（2）本期增加金额	82.95	37,503.46	103,913.24	277.80	141,777.45
—计提	82.95	37,503.46	103,913.24	277.80	141,777.45
—.....					
（3）本期减少金额					

—处置或报废					
—.....					
(4) 期末余额	16,525.50	806,249.48	512,060.94	11,109.74	1,345,945.66
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—.....					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—.....					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,269.50	81,471.75	687,045.84	1,230.27	772,017.36
(2) 上年年末账面价值	606.45	101,400.87	760,459.08	1,508.07	863,974.47
值					

3、 暂时闲置的固定资产

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

6、 固定资产清理

无

(七) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	11,477,578.21	11,477,578.21
2. 本期增加金额	63,819.52	63,819.52
3. 本期减少金额	304,155.18	304,155.18
4. 期末余额	11,237,242.55	11,237,242.55
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,843,106.84	2,843,106.84
2. 本期增加金额	1,219,143.19	1,219,143.19
(1) 计提	1,219,143.19	1,219,143.19
3. 本期减少金额	193,977.07	193,977.07
4. 期末余额	3,868,272.96	3,868,272.96
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,368,969.59	7,368,969.59
2. 年初账面价值	8,634,471.37	8,634,471.37

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 840,677.80 元。本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 1,219,143.19 元(上期金额: 2,453,376.88 元)。本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 229,844.38 元。

本公司使用权资产主要为租赁的用于日常经营的办公室。

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	30,000.00	9,683,845.25	139,487.39	9,853,332.64
(2) 本期增加金额		663,960.64		663,960.64
—购置				
—内部研发		663,960.64		663,960.64
—企业合并增加				
—.....				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确 认的部分	15,500.00	92,947.41	76,337.86	184,785.27
—.....				
(4) 期末余额	14,500.00	10,254,858.48	63,149.53	10,332,508.01
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	24,500.00	5,627,501.48	110,212.85	5,762,214.33
(2) 本期增加金额	3,000.00	944,223.04	4,938.00	952,161.04
—计提	3,000.00	944,223.04	4,938.00	952,161.04
—.....				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确 认的部分	15,500.00	92,947.41	76,337.86	184,785.27
—.....				
(4) 期末余额	12,000.00	6,478,777.11	38,812.99	6,529,590.10

3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
— 计提				
—				
(3) 本期减少金额				
— 处置				
— 失效且终止确认的部分				
—				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	2,500.00	3,776,081.37	24,336.54	3,802,917.91
(2) 上年年末账面价值	5,500.00	4,056,343.77	29,274.54	4,091,118.31

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 99.93%。

(九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	9,296,476.87	4,981,344.07	663,960.64	13,613,860.30

(十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
广州市汇品企业管理服务有限公司	18.89					18.89

减值准备					
广州市汇品企业管理服务有限公司					
账面价值	18.89				18.89

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	3,956,978.00	62,860.13	514,619.40		3,505,218.73
金蝶云服务	23,660.41	121,132.08	42,786.55		102,005.94
多云云原生应用管理平台服务费	16,352.22		16,352.22		
合计	3,996,990.63	183,992.21	573,758.17		3,607,224.67

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	403,183.28	20,159.17	217,021.95	10,851.10
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	34,356,333.76	1,717,816.69	35,292,878.81	1,764,643.94
租赁负债	2,632,673.55	131,633.68	3,078,685.87	153,934.30

合计	37,392,190.59	1,869,609.54	38,588,586.63	1,929,429.34
----	---------------	--------------	---------------	--------------

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,368,969.59	368,448.48	8,634,471.37	431,723.57
合计	7,368,969.59	368,448.48	8,634,471.37	431,723.57

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	738,256.11	713,638.84
合计	738,256.11	713,638.84

说明：本公司子公司卓才（杭州）人力资源有限公司、湖南卓才人力资源服务有限公司、安徽卓才人力资源有限公司、茂名卓才人力资源有限公司、深圳卓才人力资源有限公司、湖北早灵工网络科技有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

4、 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
2027年			
2028年	174,368.82	174,368.82	
2029年	8,716.85	8,716.85	
2030年	555,170.44		
合计	738,256.11	183,085.67	

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

质押借款	3,824,747.22	
抵押借款		1,000,000.00
保证借款	1,000,000.00	4,280,000.00
信用借款	16,756,000.00	11,550,000.00
借款利息	222,642.59	96,758.09
合计	21,803,389.81	16,926,758.09

短期借款分类的说明：

（1）质押借款：

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与招商银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订编号为 100701GPC 授 250603TS2506032506 的授信协议约定，招商银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行提供 500 万元授信额度，授信期间为 2025 年 6 月 3 日至 2026 年 6 月 2 日，借款利率采用固定利率，利率为 2.75%，梁胜提供保证担保，本公司子公司卓才人力资源股份有限公司提供质押物，质押物为本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与广州市增城区荔城街社区卫生服务中心（广州市增城区荔城医院）签订的合同（JC2025GZ003C08）下形成的应收账款。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司卓才人力资源股份有限公司已使用授信额度 3,824,747.22 元。

（2）保证借款：

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订编号为 GDK4795401202510043 的流动资金借款合同约定，中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行提供 100 万借款，借款期限为 12 个月，借款利率采用浮动利率，每 12 个月为一个浮动周期，首期利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点，在重新定价日，按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点进行重新定价，截至 2025 年 12 月 31 日该笔借款利率为 3.20%，梁胜提供保证担保。

（3）信用借款：

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行签订编号为 HETO4403900002025N00BD 的融资额度合同约定，中国建设银行股份有限公司提供 613.6 万循环借款额度，额度有效期为 2025 年 4 月 1 日至 2026 年 4 月 1 日，借款利率采用固定利率，利率为 2.65%，截至 2025 年 12 月 31

日，本公司子公司卓才人力资源股份有限公司已使用借款额度 4,696,000.00 元。

本公司与中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行签订编号为 HETO4403900002025N00U1 的融资额度合同约定，中国建设银行股份有限公司提供 660 万循环借款额度，额度有效期为 2025 年 6 月 25 日至 2026 年 6 月 25 日，借款利率采用固定利率，利率为 2.65%，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已使用借款额度 6,060,000.00 元。

本公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订编号为 2019624892-EDXY-20251014172348 的贷款额度合同约定，上海浦东发展银行股份有限公司广州分行提供 100 万借款额度，额度有效期为 2025 年 10 月 14 日至 2026 年 10 月 14 日，借款采用固定利率，利率为 3.19%，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已使用借款额度 1,000,000.00 元。

本公司与交通银行股份有限公司广东省分行签订的编号为 Z2438LN15677897 的流动资金借款合同约定，交通银行股份有限公司广东省分行提供 500 万借款额度，额度有效期为 2024 年 9 月 20 日至 2026 年 9 月 20 日，每笔贷款期限不长于 12 个月，借款采用固定利率，利率为 2.60%截至 2025 年 12 月 31 日本公司已使用借款额度 5,000,000.00 元。

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	193,330.40	1,069,202.02
合计	193,330.40	1,069,202.02

2、 账龄超过一年的重要应付账款

无

(十五) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	3,144,047.26	1,253,207.86
合计	3,144,047.26	1,253,207.86

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,532,016.96	141,029,092.41	140,959,140.16	2,601,969.21
离职后福利-设定 提存计划	168,620.20	18,197,790.05	18,281,576.71	84,833.54
辞退福利				
一年内到期的其他 福利				
合计	2,700,637.16	159,226,882.46	159,240,716.87	2,686,802.75

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	2,423,697.65	122,400,862.68	122,290,335.65	2,534,224.68
(2) 职工福利费		42,472.85	42,472.85	-
(3) 社会保险费	104,086.62	9,963,752.04	10,036,977.13	30,861.53
其中：医疗保险 费	76,889.80	7,692,369.22	7,741,310.46	27,948.56
工伤保险 费	27,196.82	2,271,382.82	2,295,666.67	2,912.97
生育保险				
.....				
(4) 住房公积金	4,232.69	8,622,004.84	8,589,354.53	36,883.00
(5) 工会经费和 职工教育经费				

(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	2,532,016.96	141,029,092.41	140,959,140.16	2,601,969.21

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	160,461.18	17,314,075.89	17,393,752.98	80,784.09
失业保险费	8,159.02	883,714.16	887,823.73	4,049.45
企业年金缴费				
合计	168,620.20	18,197,790.05	18,281,576.71	84,833.54

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,638,133.74	932,649.14
企业所得税	16,551.98	4,440.59
个人所得税	4,295.64	198.40
城市维护建设税	74,038.32	32,763.45
教育费附加	39,734.23	14,032.47
地方教育费附加	26,489.48	9,354.97
水利基金	8,566.12	3,470.68
印花税	632.71	
合计	1,808,442.22	996,909.70

(十八) 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		
其他应付款项	1,460,806.41	1,190,003.10
合计	1,460,806.41	1,190,003.10

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
员工垫付款	71,302.69	99,111.79
代收代付款项	1,363,240.68	1,014,282.01
代扣个人款项	20,704.40	10,828.88
保证金及押金		10,000.00
预提费用	4,551.68	45,136.99
往来款		9,636.47
其他	1,006.96	1,006.96
合计	1,460,806.41	1,190,003.10

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	8,368,982.33	6,311,026.83
一年内到期的租赁负债	296,393.33	392,876.60
合计	8,665,375.66	6,703,903.43

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	303,279.01	75,153.32
合计	303,279.01	75,153.32

(二十一)长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	17,374,868.92	14,240,486.08
保证借款	6,005,150.37	7,605,540.75
信用借款	4,954,675.00	
减：一年内到期的长期借款	8,368,982.33	6,311,026.83
合计	19,965,711.96	15,535,000.00

长期借款分类的说明：

(1) 抵押借款：

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与中国银行股份有限公司广东省分行签订的编号为 GDK4795420240012ZX 的流动资金借款合同约定，中国银行广东自贸试验区南沙分行提供 90 万借款，借款期限 36 个月，借款利率采用浮动利率，每 12 个月为一个浮动周期，首期利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率减 25 基点，在重新定价日，按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率减 25 基点进行重新定价，截至 2025 年 12 月 31 日借款利率为 2.85%，梁胜提供保证担保，早职到（广东）科技股份有限公司提供保证担保，广东昌耀行投资集团有限公司提供抵押担保，抵押物为房产，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 585,000.00 元。

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订的编号为 GDK4795401202510697 的流动资金借款合同约定，中国银行广东省分行提供 70 万借款，借款期限为 36 个月，借款利率采用浮动利率，每 12 个月为一个浮动周期，首期利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率减 20 基点，在重新定价日，按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率减 20 基点进行重新定价，截至 2025 年 12 月 31 日借款利率为 2.80%，梁胜提供保证担保，早职到（广东）科技股份有限公司提供保证担保，广东昌耀行投资集团有限公司提供抵押担保，抵押物为房产，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 700,000.00 元。

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与中国银行股份有限公司广东自贸试验区

南沙分行签订的编号为 GDK4795401202510041 的流动资金借款合同约定，中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行提供 707 万借款，借款期限 36 个月，借款利率采用浮动利率，每 12 个月为一个浮动周期，首期利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点，在重新定价日，按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点进行重新定价，截至 2025 年 12 月 31 日借款利率为 3.20%，梁胜提供保证担保，早职到（广东）科技股份有限公司提供保证担保，广东昌耀行投资集团有限公司提供抵押担保，抵押物为房产，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 6,009,500.00 元。

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订的编号为 GDK4795401202510092 的流动资金借款合同约定，中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行提供 121 万借款，借款期限 36 个月，借款利率采用浮动利率，每 12 个月为一个浮动周期，首期利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点，在重新定价日，按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点进行重新定价，截至 2025 年 12 月 31 日借款利率为 3.20%，梁胜提供保证担保，早职到（广东）科技股份有限公司提供保证担保，广东昌耀行投资集团有限公司提供抵押担保，抵押物为房产，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 1,101,100.00 元。

本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与东莞银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订的编号为东银(0018)2024 年对公流贷字第 093982 号的流动资金借款合同约定，东莞银行股份有限公司广懂自贸试验区南沙分行提供 1000 万借款，借款期限 3 年，借款利率为固定利率，利率为 4.35%，创汇谷（广州）运营管理有限公司提供保证担保，广州湾区退役军人发展有限公司提供保证担保，梁胜提供保证担保，李灿洪提供保证担保，李灿洪提供抵押担保，抵押物为厂房，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 8,950,000.00 元。

（2）保证借款：

本公司与中国银行股份有限公司广州自贸试验区南沙分行签订的编号为 GDK4795420230270ZX 的流动资金借款合同约定，中国银行股份有限公司广州自贸试验区南沙分行提供 800 万借款，借款期限 36 个月，借款利率采用浮动利率，每 12 个月为一个浮动周期，首期利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点，在重新定价日，按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 10 基点进行重新

定价，截至 2025 年 12 月 31 日借款利率为 3.05%，梁胜提供保证担保，卓才人力资源股份有限公司提供保证担保，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 6,000,000.00 元。

(3) 信用借款：

本公司与中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行签订的编号为 440010715697606269 的流动资金贷款合同约定，中国建设银行股份有限公司广东自贸试验区分行提供 500 万借款额度，额度有效期为 2024 年 12 月 24 日至 2027 年 12 月 24 日，借款利率为固定利率，利率为 3.40%，截至 2025 年 12 月 31 日借款本金余额为 4,950,000.00 元。

(二十二) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	2,632,673.55	3,078,685.87
减：一年内到期的租赁负债	296,393.33	392,876.60
合计	2,336,280.22	2,685,809.27

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	312,728.35	553,101.29
2-5 年	1,009,085.58	730,833.42
5 年以上	1,014,466.29	1,401,874.56
合计	2,336,280.22	2,685,809.27

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	25,080,000.00						25,080,000.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	168,924.49			168,924.49
其他资本公积	5,752,908.94	3,500,000.00		9,252,908.94
合计	5,921,833.43			9,421,833.43

其他说明：本期公司接受母公司广州卓才集团有限公司捐赠 350 万元。

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	152,522.79			152,522.79
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	152,522.79			152,522.79

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-30,574,762.93	-20,906,787.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-30,574,762.93	-20,906,787.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-672,179.33	-9,667,975.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

.....		
期末未分配利润	-31,246,942.26	-30,574,762.93

(二十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,171,323.46	135,631,097.70	122,898,769.58	114,597,181.02
其他业务				
合计	151,171,323.46	135,631,097.70	122,898,769.58	114,597,181.02

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
劳务承包	130,854,232.70	123,632,895.44	101,043,483.52	94,415,999.16
劳务派遣	4,364,746.24	1,611,557.20	5,723,051.01	2,974,541.18
事务外包	2,600,707.23	1,043,542.29	1,688,061.53	835,604.42
招聘服务	947,685.97	610,840.23	981,117.49	574,447.87
培训服务	3,082.06		3,654.74	
技术咨询与服务	12,400,869.26	8,732,262.54	9,777,611.12	7,864,877.57
租赁业务			3,681,790.17	7,931,710.82
合计	151,171,323.46	135,631,097.70	122,898,769.58	114,597,181.02

2、 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广东地区	145,926,194.03	131,211,145.87	119,054,744.27	111,826,823.59
广东以外地区	5,245,129.43	4,419,951.83	3,844,025.31	2,770,357.43
合计	151,171,323.46	135,631,097.70	122,898,769.58	114,597,181.02

3、 合同产生的收入的情况

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	13,351,637.29	9,343,102.77	10,762,383.35	8,439,325.44
在某一时段内确认	137,819,686.17	126,287,994.93	112,136,386.23	106,157,855.58
合计	151,171,323.46	135,631,097.70	122,898,769.58	114,597,181.02

(二十八)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	364,012.67	219,787.75
教育费附加	171,539.81	94,073.78
地方教育费附加	114,359.81	62,715.84
地方水利基金	36,726.75	10,252.26
车船使用税	2,580.00	2,220.00
印花税	3,747.90	6,932.58
合计	692,966.94	395,982.21

(二十九)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,038,368.30	5,680,420.79
业务招待费	151,722.01	149,813.14
广告及业务宣传费	295,273.56	59,619.55
代理费	7,100.00	351,299.66
招投标服务费	13,221.91	13,258.64
邮递通信费	27,744.55	6,968.31
车辆及交通费	26,895.84	126,299.65

差旅费	7,872.15	26,731.78
咨询服务费	16,500.00	1,200.00
办公费	69,395.54	116,003.77
低值易耗品		2,377.45
技术服务费	121,723.01	
租赁费	14,337.99	
折旧费	16,030.28	
其他	20,123.00	3,753.96
合计	5,826,308.14	6,537,746.70

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,149,377.49	5,201,774.45
无形资产摊销	952,161.04	747,755.67
中介机构服务费	302,081.34	775,924.57
咨询费		200.00
办公费	88,747.77	150,677.36
租赁费	239,434.13	170,772.96
物业及水电费	289,927.83	176,482.09
车辆及交通费	55,282.37	109,443.84
差旅费	13,225.58	17,549.01
业务招待费	104,354.29	147,169.93
邮递通信费	144,059.51	31,430.73
折旧费	323,697.65	209,233.94
培训费	381,237.07	115,910.96
服务费	815,758.43	894,944.85
租赁资产折旧费	904,072.84	1,147,593.23
待摊费用	502,168.48	584,350.18
宣传推广费	900.00	28,229.05
其他	120,280.91	234,691.25
合计	9,386,766.73	10,744,134.07

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	40,753.00	306,977.89
技术服务费	202,815.92	127,300.92
办公费		208.01
合计	243,568.92	434,486.82

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,718,358.11	2,092,193.51
减：利息收入	3,485.57	4,017.30
汇兑损益	-19.62	13.04
手续费	77,469.80	62,270.81
合计	1,792,361.96	2,150,433.98

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出	1,602,736.73	1,420,164.60
售后租回利息支出		
租赁负债利息支出	115,621.38	672,028.91
合计	1,718,358.11	2,092,193.51

其他说明：

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,392,311.62	745,495.49
增值税减免	637,651.13	467,394.34
代扣个人所得税手续费	50,513.40	34,158.58
六税两费减半退税	6,602.76	
合计	2,087,078.91	1,247,048.41

(三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		345,299.98
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4.24	346.74
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组利得或损失		
合计	4.24	345,646.72

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-186,161.33	-290,608.12
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保减值损失		
合计	-186,161.33	-290,608.12

(三十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	4,363.66	99,536.38	4,363.66
合计	4,363.66	99,536.38	4,363.66

(三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,644.40	52,327.99	5,644.40
合计	5,644.40	52,327.99	5,644.40

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	200,500.00		200,500.00
违约金	50,510.00		50,510.00
罚款、滞纳金	2,090.96	154.77	2,090.96
其他	267.79	4,481.76	267.79
合计	253,368.75	4,636.53	253,368.75

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,887.18	-55.61
递延所得税费用	-3,455.29	-711,958.56

合计	2,431.89	-712,014.17
----	----------	-------------

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-744,185.80
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-37,209.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,471.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,046.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,566.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,632.25
所得税费用	2,431.89

(四十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代收代付款（工资及社保费）	398,021,155.69	294,798,306.79
收到退还的备用金	844,950.48	1,159,083.68
其他收益中政府补助	1,165,800.00	412,423.35
收回保证金	649,717.51	450,484.43
存款利息	3,485.57	4,017.30
其他	153,848.53	1,133.78
合计	400,838,957.78	296,825,449.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

代收代付款（工资及社保）	384,001,347.68	14,526,783.22
期间费用	2,384,140.88	3,314,012.97
员工备用金	848,100.00	4,577,848.48
罚款及滞纳金		154.78
保证金及押金	1,026,800.00	569,158.52
捐赠	200,500.00	
其他	579,389.55	1,047.54
合计	389,040,278.11	22,989,005.51

2、与投资活动有关的现金

(1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付现金		11,605.88
合计		11,605.88

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	1,270,000.00	17,148,000.00
合计	1,270,000.00	17,148,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	1,270,000.00	17,148,000.00
租赁支付的款项	564,645.30	2,010,568.70
合计	1,834,645.30	19,158,568.70

(四十一)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-746,617.69	-9,799,866.20
加：信用减值损失	186,161.33	290,608.12
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	141,777.45	352,627.34
使用权资产折旧	1,219,143.19	3,086,529.38
无形资产摊销	952,161.04	969,228.72
长期待摊费用摊销	573,758.17	5,309,424.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,363.66	-99,536.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,718,358.11	2,092,193.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-4.24	-345,646.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	59,819.80	-294,882.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-63,275.09	-416,661.07
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,400,965.65	-3,384,496.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	619,556.64	394,910.54
其他	-579,316.08	
经营活动产生的现金流量净额	-2,323,806.68	-1,845,567.61
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		

3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,208,079.84	4,385,634.39
减：现金的期初余额	4,385,634.39	7,202,516.28
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	6,822,445.45	-2,816,881.89

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,647,286.00
其中：	
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	1,647,286.00
处置子公司收到的现金净额	1,647,286.00

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	77,276.28	23,728.78
可随时用于支付的银行存款	11,130,803.56	4,361,905.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,208,079.84	4,385,634.39

其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		
----------------------------------	--	--

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	242,552.48	1,000.00	保证金
货币资金	337,763.60		司法冻结
合计	580,316.08	1,000.00	

(四十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	121.98	7.0288	857.37
其中：美元	121.98	7.0288	857.37

(四十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	115,621.38	672,028.91
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	229,844.38	170,772.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	840,677.80	761,119.14

售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入		3,681,790.17
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

(2) 融资租赁

无

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,256,649.72	3,261,723.52
技术服务费	650,437.91	2,846,548.04
租赁费	79,893.11	63,165.29
办公费	30,795.71	38,627.12
委外投入	2,207,136.54	230,099.01
合计	5,224,912.99	6,440,162.98
其中：费用化研发支出	243,568.92	434,486.82
资本化研发支出	4,981,344.07	6,005,676.16

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	..	结转无形资产	...	
3D 招聘会系统 V2.0	454,598.08	-		-		454,598.08

合同系统	95,662.05	-	-	-	95,662.05
灵聚智桥系统-v1.0	-	1,441,227.06	-	-	1,441,227.06
人力外包 ERP	4,294,604.70	-	-	-	4,294,604.70
人力资源服务外包管理系统 V1.0	67,314.38	234,772.47	-	-	302,086.85
视联英才	-	424,528.30	-	-	424,528.30
早职到 APP V1.0	852,028.74	-	-	-	852,028.74
早职到 CRM 客户关系管理第统 V2.0	37,841.01	-	-	-	37,841.01
早职到财务预算系统 V2.0 的研发	164,639.28	-	-	-	164,639.28
早职到灵工平台系统 V1.0 的研发	312,133.27	-	312,133.27	-	-
早职到灵工平台系统 V2.0	63,230.29	288,597.08	351,827.37	-	-
早职到灵工平台系统 V3.0	-	49,514.55	-	-	49,514.55
早职到平台—数海灯塔	-	754,716.98	-	-	754,716.98
早职到人脸考勤系统 V2.0	191,914.95	-	-	-	191,914.95
早职到数字化 saas 平台	2,343,223.67	916,001.16	-	-	3,259,224.83
早职到元宇宙招聘会系统 V3.0	73,750.35	292,482.22	-	-	366,232.57
招聘捕快就业驿站 V1.0	73,995.52	-	-	-	73,995.52
招聘捕快招聘网 V2.0	129,646.24	579,504.25	-	-	709,150.49
招聘网—直播间招聘管理系统	141,894.34	-	-	-	141,894.34

小计	9,296,476.87	4,981,344.07	663,960.64	13,613,860.30
减：减值准备				
合计	9,296,476.87	4,981,344.07	663,960.64	13,613,860.30

1、重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
早职到数字化saas平台	59.26%	2026-12-31	内部使用	经过前期市场调研和项目的可行性论证，报经公司总经理办公室决议批准为资本化开始始点	①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性； ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图； ③无形资产将通过内部使用及让渡使用权产生经济利益，能够证明其有用性； ④有足够的技术财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产； ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
人力外包 ERP	84.21%	2026-12-31	内部使用	经过前期市场调研和项目的可行性论证，报经公司总经理办公室决议批准为资本化开始始点	①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性； ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图； ③无形资产将通过内部使用及让渡使用权产生经济利益，能够证明其有用性； ④有足够的技术财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产； ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

无

(四) 其他原因的合并范围变动

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 9 户。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，新设成立子公司黄山市卓才人力资源有限公司；减少 1 户，处置子公司广州蜜思文化传媒有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直 接	间 接	
卓才人力资 源股份有限 公司	5000 万	广州	广州	人力资源 服务	97		同一控 制下企 业合并
卓才（杭 州）人力资 源有限公司	500 万	杭州	杭州	人力资源 服务		97	设立
湖南卓才人 力资源服务 有限公司	200 万	湖南	湖南	人力资源 服务		97	设立

安徽卓才人力资源有限公司	200 万	安徽	安庆市	人力资源服务		97	设立
茂名卓才人力资源有限公司	200 万	茂名	茂名	人力资源服务		97	设立
广州市汇品企业管理服务有限公司	200 万	广州	广州	人力资源服务		64.99	非同一控制下企业合并
深圳卓才人力资源有限公司	200 万	深圳	深圳	人力资源服务		97	设立
湖北早灵网络科技有限公司	200 万	湖北	襄阳	商务服务	100		设立
黄山市卓才人力资源有限公司	200 万	安徽	黄山	人力资源服务		97	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司非全资子公司卓才人力资源股份有限公司章程约定注册资本 5000 万元，本公司认缴 4850 万元，占比 97%，少数股东认缴 150 万元，占比 3%；截止 2025 年 12 月 31 日，卓才人力实收资本 2035 万元，其中本公司出资 2005 万元，占比 98.53%，少数股东出资 30 万元，占比 1.47%；本公司与少数股东于 2025 年 3 月 20 日签订协议，约定在卓才人力注册资本全额实缴完成前，利润分配、表决权行使等股东权益事项，均按认缴出资比例执行。

其他说明：

2024 年 8 月 9 日本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与余艳艳签订《股权转让合同》购入其持有的广州市汇品企业管理服务有限公司（简称“汇品公司”）67%股权，实际控制汇品公司。汇品公司旗下设有子公司广州蜜思文化传媒有限公司（简称“蜜思文化”），系 2020 年 11 月汇品公司与自然人张成文共同设立，未实缴出资，蜜思文化自成立后开展经营活动、没有员工在职、未设置账簿，公司控制汇品公司后着

手注销蜜思文化，因蜜思文化工商登记、税务登记异常，注销存在困难，2025年4月23日公司将其处置，2026年1月13日完成注销。

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
卓才人力资源股份有限公 司	3	-81,233.71		438,783.72

八.一.2.1 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						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	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
卓才人力资源股份有限公司	35,705,208.48	10,856,042.68	46,561,251.16	21,359,479.95	16,621,617.20	37,981,097.15	26,442,450.96	12,157,148.57	38,599,599.53	15,156,219.51	11,352,692.67	26,508,912.18

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓才人力资源股份有限公司	109,035,684.81	-3,510,533.34	-3,510,533.34	1,394,534.41	87,171,771.62	-5,277,912.17	-5,277,912.17	5,441,786.31

--	--	--	--	--	--	--	--	--

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

无

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴			1,000.00
公益招聘补贴	9,000.00	9,000.00	29,000.00
专精特新认定奖励	350,000.00	350,000.00	150,000.00
南沙财政局就业补贴			34,931.21
吸收重点人群退税	55,900.00	55,900.00	368,164.28
安庆云尚产业园财政 扶持资金	925,411.62	925,411.62	162,400.00
高新技术企业认定奖 励	50,000.00	50,000.00	
实习就业基地奖励	2,000.00	2,000.00	
合计	1,392,311.62	1,392,311.62	745,495.49

十、 关联方及关联交易

(一) 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 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
-------	-----	------	--------------	-----------------------------	------------------------------

广州卓才集团有限公司	广州	租赁和 商务服 务业	3,000.00	63.8194	63.8194
------------	----	------------------	----------	---------	---------

本公司的最终控制方为梁胜，持有广州卓才集团有限公司 95%股权，同时直接持有本公司 31.1806%的股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
银杨（深圳）投资有限公司	母公司的全资子公司
广州理想点餐饮管理服务有限公司	母公司持股 51%子公司
广东成卓教育控股有限公司	母公司持股 51%子公司
广州南沙印象食品科技发展有限公司	母公司持股 51%子公司
广州中悦广告传媒有限公司	母公司持股 51%子公司
广州卓才财务咨询有限公司	母公司持股 51%子公司
创汇谷（广州）运营管理有限公司	银杨的全资子公司
广东湾区退役军人发展有限公司	银杨的全资子公司
广州银梁投资有限公司	实际控制人梁胜控制的单位
广州市南沙区卓才职业培训学校	成卓教育控股控制的单位
广州市南沙书画研究会	广州卓才集团有限公司 33.33% 广东成卓教育控股有限公司 33.33% 广州市南沙区卓才职业培训学校 33.33%
广东昌耀行投资集团有限公司	母公司股东李灿洪控股的公司
广州早职道办公科技有限公司	母公司持股 70%子公司
李灿洪	持股母公司 5%股东
林少敏	公司董事、董事会秘书
黄早霞	公司董事、财务总监
朱峥嵘	公司董事

张文华	公司董事
陈敏霞	公司监事
谢如红	公司监事
詹焕坤	公司监事
邱艳	主要投资者个人的配偶

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州中悦广告传媒有限公司	现代服务	758,593.40	28,002.83
广州市南沙区卓才职业培训学校	教育咨询服务	299,009.91	
广东湾区退役军人发展有限公司	物业及水电费	350,358.48	223,965.48
广州理想点餐饮管理服务有限公司南沙分公司	餐饮服务	179,872.99	407,145.66
广东湾区退役军人发展有限公司	现代服务	126,997.31	235,673.74
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	会展服务	113,773.58	
广州卓才财务咨询有限公司	经纪代理服务	20,832.08	53,822.57
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	住宿服务	20,255.95	
广州中悦广告传媒有限公司	设计服务	5,130.19	11,782.37
广州理想点餐饮管理服务有限公司	餐饮服务	396.04	304.95
广州南沙印象食品科技发展有限公司	采购食品	257.43	35,398.17
广州卓才集团有限公司	物业及水电费		41,725.95

广州南沙印象食品科技发展有限公司	技术服务		137,652.09
广东湾区退役军人发展有限公司	会展服务		17,786.18
广东成卓教育控股有限公司	教育咨询服务		990.10
创汇谷（广州）运营管理有限公司	物业及水电费		489,844.54
创汇谷（广州）运营管理有限公司	会展服务		1,415.09
合计		1,875,477.36	1,685,509.72

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
创汇谷（广州）运营管理有限公司	技术服务	1,182.99	13,725.24
创汇谷（广州）运营管理有限公司	人力资源服务	3,509.52	
创汇谷（广州）运营管理有限公司	现代服务	142,792.98	226.98
广东成卓教育控股有限公司	人力资源服务	53.33	
广东成卓教育控股有限公司	现代服务	28,301.89	
广东湾区退役军人发展有限公司	技术服务	1,182.99	1,577.32
广东湾区退役军人发展有限公司	人力资源服务	3,298.09	250.94
广东湾区退役军人发展有限公司	现代服务	365,067.47	5,934.76
广州理想点餐饮管理服务有限公司	人力资源服务	23,248.77	
广州理想点餐饮管理服务有限公司	现代服务	56.04	45.40
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	技术服务	1,182.99	

广州青创人才公寓酒店管理有限公司	人力资源服务	952.38	
广州青创人才公寓酒店管理有限公司	现代服务	47,562.07	
广州市南沙区卓才职业培训学校	技术服务	1,182.99	1,577.32
广州市南沙区卓才职业培训学校	人力资源服务	964.76	
广州市南沙区卓才职业培训学校	现代服务	72,326.92	134,764.44
广州中悦广告传媒有限公司	技术服务	1,182.99	479,853.55
广州中悦广告传媒有限公司	人力资源服务	1,310.48	
广州中悦广告传媒有限公司	现代服务	1,079,069.95	648,592.37
广州卓才财务咨询有限公司	技术服务	1,182.99	6,329.00
广州卓才财务咨询有限公司	人力资源服务	1,150.48	
广州卓才财务咨询有限公司	现代服务	56,673.54	188,572.77
广州卓才集团有限公司	技术服务	3,548.97	17,157.85
银杨（深圳）投资有限公司	人力资源服务	38.10	
广州早职道办公科技有限公司	办公用品	58,817.76	
广州早职道办公科技有限公司	现代服务	107,636.50	
创汇谷（广州）运营管理有限公司	酒店服务		45,860.38
创汇谷（广州）运营管理有限公司	销售商品		29,177.69
广东湾区退役军人发展有限公司	酒店服务		38,218.90
广州理想点餐饮管理服务服务有限公司	酒店服务		566.04
广州理想点餐饮管理服务服务有限公司南沙分公司	现代服务		183,168.32
广州理想点餐饮管理服务服务有限公司南沙分公司	酒店服务		12,483.11
广州南沙印象食品科技发展有限公司	现代服务		89,108.91

广州中悦广告传媒有限公司	会议服务		68,467.03
广州卓才财务咨询有限公司	酒店服务		5,424.53
广州卓才集团有限公司	人力资源服 务		1,531.13
广州卓才集团有限公司	酒店服务		1,169.82
广州卓才集团有限公司	现代服务		-286.79
银杨（深圳）投资有限公司	现代服务		-228.30
合计		2,003,477.94	1,973,268.71

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租 赁费	上期确认的租 赁费
创汇谷（广州）运营管理有 限公司	房产	12,228.58	1,802,510.25
广东湾区退役军人发展有限 公司	房产	352,613.61	1,190,068.56

关联租赁情况说明：

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
梁胜	10,000,000.00	2023-07-03	2027-07-02	否
李灿洪、邱艳、梁胜、创 汇谷(广州)运营管理有限	13,000,000.00	2023-11-16	2028-11-15	否

公司、广东湾区退役军人 发展有限公司				
-----------------------	--	--	--	--

4、 关联方资金拆借

关联方	期初余额	拆借金额	偿还金额	期末余额
广州卓才集团有限公司		1,270,000.00	1,270,000.00	

5、 关联方资产转让、债务重组情况

无

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,103,688.78	2,151,217.06

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

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					
	创汇谷（广州）运营管理有 限公司			32,970.81	
	广州早职道办公科技有限公 司	168,118.81			
	广东湾区退役军人发展有限 公司	129,131.85			
	广州市南沙区卓才职业培训 学校	72,654.00			
	广州卓才集团有限公司	3,761.91			

	广州中悦广告传媒有限公司	96,219.90		
其他应收款				
	广东湾区退役军人发展有限公司	208,262.00		208,262.00
	银杨（深圳）投资有限公司	6,589,146.30		8,236,432.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广州卓才集团有限公司		201.00
	广东湾区退役军人发展有限公司	2.41	19,623.10
	广州理想点餐饮管理服务有 限公司南沙分公司		31,765.00
其他应付款			
	广东湾区退役军人发展有 限公司	3,567.47	2,467.97
预收账款			
	广州中悦广告传媒有限公司		109,160.08

关联方承诺

无

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

无

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

因公司与深圳兴联数科技术有限公司存在计算机软件开发合同纠纷，兴联公司对我司申请了财产保全，冻结公司银行存款 337,763.60 元，截止报告日案件尚未开庭。

2、 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

无

3、 其他

无

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2026 年 1 月 14 日本公司与广发银行股份有限公司广州分行签订《最高额应收账款质押合同》，将本公司已形成和未来将形成的应收账款以及就应收账款所享有的全部债权及债权的从属权利合计金额不超过 1500 万元财产质押。

2026 年 1 月 23 日本公司子公司卓才人力资源股份有限公司与招商银行股份有限公司广州分行签订《最高额质押合同》，将卓才人力资源股份有限公司在 2025 年 01 月 15 日至 2027 年 01 月 14 日期间内参与政府采购交易且向质权人招商银行股份有限公司广州分行申请融资的采购合同或交易订单产生的应收账款质押，质押财产价值 11,111,111.11 元。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无

(二) 重大债务重组

无

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	3,001,577.21	2,109,951.09
7-12 个月	26,329.14	73,311.23
1 年以内小计	3,027,906.35	2,183,262.32
1 至 2 年	318,628.06	8,131.85
2 至 3 年	6,547.34	111,628.58
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	3,353,081.75	2,303,022.75
减：坏账准备	35,143.47	37,967.32
合计	3,317,938.28	2,265,055.43

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：无风险组合	81,856.72	2.44			81,856.72
账龄组合	3,271,225.03	97.56	35,143.47	1.07	3,236,081.56
合计	3,353,081.75	100.00	35,143.47	1.05	3,317,938.28

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：无风险组合	29,434.53	1.28			29,434.53
账龄组合	2,273,588.22	98.72	37,967.32	1.67	2,235,620.90
合计	2,303,022.75	100.00	37,967.32	1.65	2,265,055.43

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	81,856.72		
账龄组合：	3,271,225.03	35,143.47	1.05
6个月以内	2,919,720.49		
7-12月	26,329.14	1,316.46	5
1-2年	318,628.06	31,862.81	10
2-3年	6,547.34	1,964.20	30
合计	3,353,081.75	35,143.47	1.05

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	37,967.32	8,558.21	11,382.06		35,143.47
合计	37,967.32	8,558.21	11,382.06		35,143.47

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
广州溢通企业管理有限公司	794,343.14		794,343.14	23.69	
华南师范大学附属南沙幼儿园	469,206.20		469,206.20	13.99	
上海长谐企业管理服务有限公司	321,000.00		321,000.00	9.57	30,792.45
中电建十四局城市建设投资有限公司	120,493.68		120,493.68	3.59	
佛山市公共资源交易中心	90,703.57		90,703.57	2.71	
合计	1,795,746.59		1,795,746.59	53.56	30,792.45

(二) 其他应收款项

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	611,695.84	2,833,548.56
合计	611,695.84	2,833,548.56

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	516,835.92	862,717.23
1 至 2 年	36,067.00	113,181.17
2 至 3 年	53,188.27	1,710,733.26
3 至 4 年	-	143,316.90
4 至 5 年	2,004.65	
5 年以上	3,600.00	3,600.00
小计	611,695.84	2,833,548.56
减：坏账准备		
合计	611,695.84	2,833,548.56

(2) 按分类披露按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	611,695.84		100
账龄组合			
合计	611,695.84		100

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	91,644.00	1,918,695.43
押金、保证金	77,129.00	86,046.52
备用金	28,700.00	52,987.64
代垫款	412,893.44	774,489.57
其他	1,329.40	1,329.40
合计	611,695.84	2,833,548.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

广州市汇品企业管理服务有限公司	往来款	80,000.00	1年以内	13.08
广东湾区退役军人发展有限公司	押金	49,862.00	2-3年	8.15
欧阳芳	备用金	20,000.00	1年以内	3.27
卓才（杭州）人力资源有限公司	往来款	10,000.00	5年以上	1.63
弓智超	备用金	8,700.00	1年以内	1.42
合计		168,562.00		27.56

(三) 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	24,376,491.93		24,376,491.93	24,376,491.93		24,376,491.93
合计	24,376,491.93		24,376,491.93	24,376,491.93		24,376,491.93

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
卓才人力资源股份有限公司	24,376,491.93					24,376,491.93		
合计	24,376,491.93					24,376,491.93		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,020,715.49	35,680,115.61	35,855,219.17	29,878,998.64
其他业务				
合计	44,020,715.49	35,680,115.61	35,855,219.17	29,878,998.64

2、 主营业务收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
劳务承包	30,719,483.07	28,427,174.01	22,839,929.55	21,332,956.81
劳务派遣	358,432.41	81,053.97	186,102.38	110,566.65
事务外包	1,503,663.18	126,918.71	730,499.98	18,665.83
招聘服务	630,287.79	446,691.87	909,338.68	551,931.78
技术服务费	10,009,743.42	6,598,277.05	8,537,822.11	5,941,101.56
培训服务	3,082.06		3,654.74	
现代服务	796,023.56		2,647,871.73	1,923,776.02
合计	44,020,715.49	35,680,115.61	35,855,219.17	29,878,998.64

3、 合同产生的收入的情况

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	11,439,136.83	7,044,968.92	12,829,187.24	8,416,809.35
在某一时段内确认	32,581,578.66	28,635,146.69	23,026,031.93	21,462,189.29
合计	44,020,715.49	35,680,115.61	35,855,219.17	29,878,998.64

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,363.66	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,392,311.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-247,724.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,148,950.93	
所得税影响额	57,447.55	
少数股东权益影响额（税后）	20,912.19	
合计	1,070,591.19	

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-276.04	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-715.71	-0.07	-0.07

早职到（广州）科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二六年四月二十一日

附件会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	4,363.66
计入当期损益的政府补贴，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,392,311.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-247,724.35
非经常性损益合计	1,148,950.93
减：所得税影响数	57,447.55
少数股东权益影响额（税后）	20,912.19
非经常性损益净额	1,070,591.19

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用