

证券代码：833680

证券简称：一览网络

主办券商：开源证券

## 深圳市一览网络股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年、 2024 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	14,771,996.31	30,072,672.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	36,412,976.92	40,263,853.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	3,210,010.41	3,295,514.09
应收款项融资	5.4		312,000.00
预付款项	5.5	1,739,238.31	1,399,542.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	6,841,158.75	9,112,454.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	4,401,590.07	5,658,308.13
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		130,372.55	172,762.74
<b>流动资产合计</b>	<b>5.8</b>	<b>67,507,343.32</b>	<b>90,287,107.74</b>

<b>非流动资产：</b>	<b>5.10</b>		
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.9	1,615,681.46	1,507,188.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	35,834,942.09	37,703,047.61
固定资产	5.11	10,800,547.93	11,314,296.46
在建工程	5.12		9,780.14
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产	5.13	4,510,784.36	9,869,370.46
无形资产	5.14	5,105,300.94	5,342,260.79
开发支出	5.15		1,466,232.91
商誉			
长期待摊费用	5.16	1,359,805.31	2,449,076.30
递延所得税资产	5.17	2,212,182.21	2,861,334.97
其他非流动资产	5.18		1,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		61,439,244.30	73,522,588.00
<b>资产总计</b>		128,946,587.62	163,809,695.74
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.19		6,812,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.20	537,623.44	686,110.47
预收款项	5.21	140,043.28	132,581.24
合同负债	5.22	21,515,244.39	21,853,664.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.23	5,624,917.22	6,645,592.86
应交税费	5.24	1,440,046.84	733,667.09
其他应付款	5.25	18,404,588.27	24,286,250.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.26	2,404,711.11	3,916,783.76
其他流动负债	5.27	1,043,154.49	1,365,693.64
<b>流动负债合计</b>		51,110,329.04	66,432,344.85
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.28	2,004,336.80	5,814,514.01
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	5.17	663,163.79	1,345,734.60
其他非流动负债	5.29	557,056.60	2,384,933.76
<b>非流动负债合计</b>		3,224,557.19	9,545,182.37
<b>负债合计</b>		54,334,886.23	75,977,527.22
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.30	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.31	41,001,866.37	41,001,866.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.32	11,731,583.76	11,731,583.76
一般风险准备			
未分配利润	5.33	-29,703,223.11	-14,241,211.08
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		73,030,227.02	88,492,239.05
少数股东权益		1,581,474.37	-660,070.53
<b>所有者权益（或股东 权益）合计</b>		74,611,701.39	87,832,168.52
<b>负债和所有者权益 （或股东权益）总计</b>		128,946,587.62	163,809,695.74

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		116,850,171.99	119,833,072.92
其中：营业收入	5.31	116,850,171.99	119,833,072.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		133,912,618.95	135,860,479.96
其中：营业成本	5.31	89,742,908.51	88,778,389.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.32	837,942.51	997,016.18
销售费用	5.33	7,806,901.55	7,848,064.60
管理费用	5.34	22,719,637.85	26,260,388.45
研发费用	5.35	12,375,741.47	11,243,297.00
财务费用	5.36	429,487.06	733,324.16
其中：利息费用		399,481.81	1,020,776.73
利息收入		65,955.66	348,808.72
加：其他收益	5.37	811,526.30	4,582,514.36
投资收益（损失以“-”号填列）	5.38	2,746,923.51	626,872.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		38,493.10	-477,547.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.39	716,518.18	585,516.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.40	-2,039,526.34	-8,458,617.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.41	-64,031.94	-76,910.81
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-14,891,037.25	-18,768,033.06

加：营业外收入	5.42	756,550.65	81,257.52
减：营业外支出	5.43	761,145.10	233,498.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-14,895,631.70	-18,920,273.54
减：所得税费用	5.44	118,712.23	-1,347,499.32
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-15,014,343.93	-17,572,774.22
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）		-15,014,343.93	-17,572,774.22
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）		447,668.10	-2,550,279.41
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,462,012.03	-15,022,494.81
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-15,014,343.93	-17,572,774.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,462,012.03	-15,022,494.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		447,668.10	-2,550,279.41
<b>八、每股收益：</b>			

（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.30

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

## 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00	0	0	0	41,001,866.37				11,731,583.76		-14,241,211.08	-660,070.53	87,832,168.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00	0	0	0	41,001,866.37				11,731,583.76		-14,241,211.08	-660,070.53	87,832,168.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,462,012.03	2,241,544.90	-13,220,467.13
（一）综合收益总额											-15,462,012.03	447,668.10	-15,014,343.93
（二）所有者投入和减少资本												23,059.24	23,059.24
1.股东投入的普通股												23,059.24	23,059.24
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													

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												1,770,817.56	1,770,817.56
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>41,001,866.37</b>				<b>11,731,583.76</b>		<b>-29,703,223.11</b>	<b>1,581,474.37</b>	<b>74,611,701.39</b>

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	41,001,866.37	-	-	-	11,731,583.76		781,283.73	1,906,634.41	105,421,368.27

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	50,000,000.00	0	0	0	41,001,866.37			11,731,583.76	781,283.73	1,906,634.41	105,421,368.27	
<b>三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)</b>								0.00	-15,022,494.81	-2,566,704.94	-17,589,199.75	
(一) 综合收益总额									-15,022,494.81	-2,550,279.41	-17,572,774.22	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-315,000.00	-315,000.00	
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										-315,000.00	-315,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												298,574.47	298,574.47
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41,001,866.37</b>				<b>11,731,583.76</b>	<b>-14,241,211.08</b>		<b>-660,070.53</b>	<b>87,832,168.52</b>

法定代表人：张海东

主管会计工作负责人：操勇

会计机构负责人：操勇

## （二）更正后的财务报表附注

### 深圳市一览网络股份有限公司

#### 2024 年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

深圳市一览网络股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2006 年 9 月 13 日在深圳市市场监督管理局注册成立，注册地深圳市，现总部位于广东省深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号。

公司主要经营活动：通过互联网提供人力资源相关服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

##### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 27 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 3 户，减少 4 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

#### 2、财务报表的编制基础

##### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

##### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

#### 3、重要会计政策和会计估计

##### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于或等于 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于或等于 200 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于或等于 200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	金额大于或等于 200 万元
重要的非全资子公司	资产或营业收入占比 10%及以上

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

## 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营

成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.22 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

动风险很小的投资。

### 3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 3.10.1 金融资产的分类和计量

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

##### 3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

###### 3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损

益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

本公司本期无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情况。

### 3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产、3.21 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款、3.19 债权投资、3.20 其他债权投资、3.21 长期应收款。

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

#### 3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

①已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

②已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

③现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

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

#### 3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

本公司本期内无指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债情况。

### 3.10.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### 3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

应收票据预期信用损失的确定方法与应收账款一致，详见本附注 3.12 应收账款。

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

## 3.12 应收账款

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

营活动应收取的款项。

### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 3.12.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：应收招聘增值类客户

应收账款组合 2：应收代理业务类客户

应收账款组合 3：应收猎头业务类客户

### 3.12.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自明确账龄起算日之日起计算。

### 3.12.4 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
单项计提的应收账款	如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

### 3.13.1 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 3.13.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

### 3.13.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

### 3.13.4 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收款项融资	如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 3.14 其他应收款

### 3.14.1 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 3.14.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

### 3.14.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
其他应收款	如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 3.15 存货

### 3.15.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### 3.15.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价，合同履约成本按个别认定法计价。

### 3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

#### 3.15.3.1 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资

产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 3.15.3.2 具体政策：

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

#### 3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

**3.15.5 存货成本结转制度：**根据配比原则，在符合收入确认标准确认收入后，存货结转为当期营业成本。

#### 3.15.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 3.16 合同资产

#### 3.16.1 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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确认方法及会计处理方法参照本附注 3.12 应收账款确认。

### 3.17 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3.18 持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，

以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

### 3.19 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### 3.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资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债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资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债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

### 3.20 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### 3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。

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

#### 3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，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。

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

### 3.21 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

#### 3.21.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收

款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

### 3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 3.22 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### 3.22.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 3.22.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### 3.22.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### 3.22.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### 3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3.22.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### **3.23 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、已出租的建筑物等。

#### **3.23.1 投资性房地产计量模式**

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

#### **3.23.2 折旧或摊销方法**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 3.24 固定资产

#### 3.24.1 确认条件

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

#### 3.24.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	0-5	3.17-3.33
运输设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
办公设备	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

#### 3.24.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 3.25 在建工程

#### 3.25.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 3.25.2 结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

### **3.26 借款费用**

#### **3.26.1 借款费用资本化的确认原则**

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

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。

#### **3.26.2 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。

#### **3.26.3 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。

#### **3.26.4 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂

时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### 3.27 使用权资产

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### 3.28 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.28.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	5 年
著作权	5 年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 3.28.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.28.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

## 3.29 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组

或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.30 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.31 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.32 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

#### 3.32.1 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3.32.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.32.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

#### 3.32.4 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。本报告期本公司无此项目。

### 3.33 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在

计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 3.34 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,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;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 3.35 收入

#### 3.35.1 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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,但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;客户能够控制公司履约过程中在建的商品;公司履约

过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.35.2 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

3.35.2.1 招聘服务（主要为专业细分网络招聘服务、O2O 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘）收入确认需满足以下条件：开通专业细分网络招聘服务，在合同签订后网站服务功能全部开通后为确认收入时点，从招聘服务开始提供时，按提供招聘服务期间的天数在合约期间内分期确认收入；O2O 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘于 A) 经客户确认入职岗位与人数后，按提供劳务的工作量分期确认收入，即根据已推荐人员数量占合同约定需推荐人员数量的比例确认收入。B) 如客户需要被推荐的候选人有一定期间的保证期（一般为 3 个月~6 个月），推荐成功以保证期结束时点为收入确认时点。

3.35.2.2 增值服务（职业大数据挖掘服务、个人增值服务和技术开发服务），是指为客户制作人力资源报告、技术开发服务和为个人用户提供个性化增值服务和职业指导。收入确认需满足以下条件：技术开发服务劳务已经提供后并以取得客户验收凭证为时点确认收入；个人增值服务以收到个人付款后网上培训服务开通为收入确认时点；

3.35.2.3 地方政府人才工作支撑工程建设运营服务收入确认需满足以下条件：受客户委托搭建相关数据库平台，平台系统上线后取得客户终验验收凭证后为确认收入时点。如另附有平台运营的履约义务，以平台运营维护期所属期间平均分摊合同金额为收入确认依据。

3.35.2.4 装饰建材服务，以项目工程交付完成，客户竣工验收为收入确认时点，建材售卖按客户签收送货验收单为依据确定收入依据。

### 3.36 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### **3.37 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.42.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **3.42.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（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单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（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单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 3.42.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 3.38 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 3.43.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为各分子公司办公场所。

#### 3.43.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 3.43.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.24 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### 3.43.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### 3.43.2 本公司作为出租人

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

截至本报告日，本公司只有经营租赁。

#### 3.43.2.1 经营租赁

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

#### 3.39 其他重要的会计政策和会计估计

无。

#### 3.40 重要会计政策、会计估计的变更

3.40.1 财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起实施。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.40.2 财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。

执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.40.3 财政部于 2023 年 8 月 1 日发布《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，本公司自 2024 年 1 月 1 日起实施。

执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、10%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%、1.5%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%、1.5%、1%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

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
深圳市一览网络股份有限公司	15.00%
其他纳税主体	5%-20.00%

### 4.2 税收优惠及批文

本公司于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344202983），有效期三年，从 2023 年至 2025 年期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文关于《财政部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》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。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2024 年度。金额单位均为人民币元。

## 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	53,117.81	20,847.88
银行存款	14,680,224.59	21,931,048.45
其他货币资金	38,653.91	8,025,317.63
未到期的应收利息	-	95,458.33
<b>合计</b>	<b>14,771,996.31</b>	<b>30,072,672.29</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金

## 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,412,976.92	40,263,853.32	-
其中：银行理财产品	36,412,976.92	40,263,853.32	-
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	-	-	-
<b>合计</b>	<b>36,412,976.92</b>	<b>40,263,853.32</b>	-

## 5.3 应收账款

## 5.4.1 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	3,377,844.82	3,242,072.67
1 至 2 年	15,961.23	60,000.00
2 至 3 年	60,000.00	132,320.00
3 至 4 年	132,320.00	-
<b>小计</b>	<b>3,586,126.05</b>	<b>3,434,392.67</b>
减：坏账准备	376,115.64	138,878.58
<b>合计</b>	<b>3,210,010.41</b>	<b>3,295,514.09</b>

## 5.4.2 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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,586,126.05	100.00	376,115.64	10.49	3,210,010.41
其中：应收招聘增值类客户	2,919,040.03	81.40	274,039.67	9.39	2,645,000.36
应收代理业务类客户	51,207.99	1.43	3,307.84	6.46	47,900.15
应收猎头业务类客户	615,878.03	17.17	98,768.13	16.04	517,109.90

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 (%)	
合计	3,586,126.05	100.00	376,115.64	10.49	3,210,010.41

续表:

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,434,392.67	100.00	138,878.58	4.04	3,295,514.09
其中: 应收招聘增值类客户	1,985,496.84	57.81	55,386.83	2.79	1,930,110.01
应收代理业务类客户	211,196.40	6.15	5,398.89	2.56	205,797.51
应收猎头业务类客户	1,237,699.43	36.04	78,092.86	6.31	1,159,606.57
合计	3,434,392.67	100.00	138,878.58	4.04	3,295,514.09

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 客户类型

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	2,919,040.03	274,039.67	9.39%
1—2 年 (含 2 年)	-	-	-
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
小计	2,919,040.03	274,039.67	9.39%
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	36,259.11	1,812.95	5.00%
1—2 年 (含 2 年)	14,948.88	1,494.89	10.00%
小计	51,207.99	3,307.84	6.46%
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	422,545.68	9,067.52	2.15%
1—2 年 (含 2 年)	1,012.35	101.24	10.00%
2—3 年 (含 3 年)	60,000.00	23,439.37	39.07%
3—4 年	132,320.00	66,160.00	50.00%
小计	615,878.03	98,768.13	16.04%
合计	3,586,126.05	376,115.64	10.49%

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	1,925,496.84	49,386.83	2.56
1—2 年 (含 2 年)	60,000.00	6,000.00	10
小计	1,985,496.84	55,386.83	2.79
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	196,347.53	3,914.00	1.99
1—2 年 (含 2 年)	14,848.87	1,484.89	10.00
小计	211,196.40	5,398.89	2.56
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	1,087,248.20	36,583.74	3.36
1—2 年 (含 2 年)	18,131.23	1,813.12	10.00
2—3 年 (含 3 年)	132,320.00	39,696.00	30
小计	1,237,699.43	78,092.86	6.31
<b>合计</b>	<b>3,434,392.67</b>	<b>138,878.58</b>	<b>4.04</b>

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	138,878.58	237,237.06	-	-	-	376,115.64
<b>合计</b>	<b>138,878.58</b>	<b>237,237.06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>376,115.64</b>

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

5.4.5 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	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市朗迈新材料科技有限公司	512,350.68	14.29	153,705.20
太原市万柏林区人民政府	918,238.51	25.61	45,911.93
中石油深圳新能源研究院有限公司	112,000.00	3.12	5,600.00
永昌路桥集团有限公司	70,000.00	1.95	3,500.00
稀美资源 (广东) 有限公司	61,800.00	1.72	3,090.00
<b>合计</b>	<b>1,674,389.19</b>	<b>46.69</b>	<b>211,807.13</b>

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-

其中：银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
应收账款	-	312,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>312,000.00</b>

5.4.2 应收款项

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收账款	312,000.00		312,000.00	-	-	-
<b>合计</b>	<b>312,000.00</b>		<b>312,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

5.5 预付款项

5.8.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,731,638.31	99.56	931,672.19	66.57
1 至 2 年	7,600.00	0.44	234,699.40	16.77
2 至 3 年	-	-	233,171.00	16.66
3 年以上	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,739,238.31</b>	<b>100.00</b>	<b>1,399,542.59</b>	<b>100.00</b>

5.8.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
武汉经济技术开发区大拇指家居馆	279,659.94	16.08
南阳众益城乡建设投资集团有限公司	177,047.40	10.18
湖北美一点家居有限公司	150,000.00	8.62
武汉市经济技术开发区美一点家居经营部	100,351.51	5.77
南阳市汉晖商贸有限公司	85,284.00	4.90
<b>合计</b>	<b>792,342.85</b>	<b>45.55</b>

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,841,158.75	9,112,454.58
<b>合计</b>	<b>6,841,158.75</b>	<b>9,112,454.58</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

5.6.1 其他应收款

## 5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,433,173.07	1,547,614.83
个人往来款	270,420.60	808,688.91
单位往来款	6,503,688.02	7,197,983.47
备用金	578,558.18	603,965.79
其他	110,031.47	230,739.41
<b>合计</b>	<b>8,895,871.34</b>	<b>10,388,992.41</b>

## 5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,069,316.93	6,618,224.54
1 至 2 年	2,434,640.00	1,494,751.15
2 至 3 年	803,530.41	165,758.03
3 至 4 年	140,606.03	326,797.03
4 至 5 年	200,591.83	319,053.82
5 年以上	1,247,186.14	1,464,407.84
<b>小计</b>	<b>8,895,871.34</b>	<b>10,388,992.41</b>
减：坏账准备	2,054,712.59	1,276,537.83
<b>合计</b>	<b>6,841,158.75</b>	<b>9,112,454.58</b>

## 5.6.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	162,722.91	745,814.92	368,000.00	1,276,537.83
2024 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	778,174.76	-	-	778,174.76
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	940,897.67	745,814.92	368,000.00	2,054,712.59

5.6.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,276,537.83	778,174.76	-	-	-	2,054,712.59
合计	1,276,537.83	778,174.76	-	-	-	2,054,712.59

5.7.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5.7.7.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市投资控股有限公司	押金	486,310.36	4-5年、5年以上	5.47	198,296.40
深圳市投控物业管理有限公司产业园分公司	押金	211,284.13	4-5年、5年以上	2.38	75,420.59
长飞光纤光缆股份有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	2.25	10,000.00
郭军	借款	150,000.00	5年以上	1.69	150,000.00
李茜	借款	148,000.00	5年以上	1.66	148,000.00
合计		1,195,594.49		13.45	581,716.99

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	494,618.62	-	494,618.62	43,200.00	-	43,200.00
合同履约成本	3,906,971.45	-	3,906,971.45	5,615,108.13	-	5,615,108.13
合计	4,401,590.07	-	4,401,590.07	5,658,308.13	-	5,658,308.13

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣进项税额	129,957.46	146,100.81
待认证进项税额	-	23,295.10
预缴企业所得税	415.09	3,169.94
预缴其他税费	-	196.89
<b>合计</b>	<b>130,372.55</b>	<b>172,762.74</b>

## 5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
深圳市搜根网络科技有限公司	554,669.10	-	-	-	-2,524.75	-	-	-	-	-	552,144.35	-
德中悦智造培训发展(深圳)有限公司	952,519.26	-	-	-	-3,839.55	-	-	-	-	-	948,679.71	-
新疆优电一览网络科技有限公司	-	-	-	-	44,857.40	-	-	-	-	-	44,857.40	-
深圳市远标创智有限公司	1,253,375.60	1,253,375.60	-	-	-	-	-	-	-	-	1,253,375.60	1,253,375.60
南阳原墅装饰设计工程有限责任公司	-	-	70,000.00	-	-	-	-	-	-	-	70,000.00	-
<b>合计</b>	<b>2,760,563.96</b>	<b>1,253,375.60</b>	<b>70,000.00</b>	<b>-</b>	<b>38,493.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,869,057.06</b>	<b>1,253,375.60</b>

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

## 5.10 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

### 5.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	59,177,818.91	59,177,818.91
2.本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	59,177,818.91	59,177,818.91
二、累计折旧和累计摊销	-	-
1.期初余额	21,474,771.30	21,474,771.30
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提或摊销	1,868,105.52	1,868,105.52
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	23,342,876.82	23,342,876.82
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	35,834,942.09	35,834,942.09
2.期初账面价值	37,703,047.61	37,703,047.61

## 5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,800,547.93	11,314,296.46
固定资产清理	-	-
合计	10,800,547.93	11,314,296.46

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## 5.12.1 固定资产

## 5.12.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	13,441,689.21	3,322,106.10	9,326,234.64	6,250,496.04	32,340,525.99
2.本期增加金额	-	93,628.32	114,028.40	239,917.62	447,574.34
(1) 购置	-	93,628.32	114,028.40	239,917.62	447,574.34
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	90,034.65	756,119.87	846,154.52
(1) 处置或报废	-	-	90,034.65	756,119.87	846,154.52
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	13,441,689.21	3,415,734.42	9,350,228.39	5,734,293.79	31,941,945.81
二、累计折旧					
1.期初余额	3,214,637.72	3,212,176.01	8,848,656.26	5,750,759.54	21,026,229.53
2.本期增加金额	508,804.20	18,416.24	104,400.32	223,881.24	855,502.00
(1) 计提	508,804.20	18,416.24	104,400.32	223,881.24	855,502.00
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	84,792.83	655,540.82	740,333.65
(1) 处置或报废	-	-	84,792.83	655,540.82	740,333.65
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,723,441.92	3,230,592.25	8,868,263.75	5,319,099.96	21,141,397.88
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额					
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,718,247.29	185,142.17	481,964.64	415,193.83	10,800,547.93

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2.期初账面价值	10,227,051.49	109,930.09	477,578.38	499,736.50	11,314,296.46

## 5.21.1.2 暂时闲置的固定资产情况

无。

## 5.21.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

无。

## 5.21.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 5.12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
工程物资	-	9,780.14
合计	-	9,780.14

## 5.13 使用权资产

## 5.14.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	13,121,955.28	13,121,955.28
2.本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁合同	-	-
3.本期减少金额	5,850,802.04	5,850,802.04
(1) 租赁处置	5,850,802.04	5,850,802.04
4.期末余额	7,271,153.24	7,271,153.24
二、累计折旧		-
1.期初余额	3,252,584.82	3,252,584.82
2.本期增加金额	3,052,191.13	3,052,191.13
(1) 计提	3,052,191.13	3,052,191.13
3.本期减少金额	3,544,407.07	3,544,407.07
(1) 租赁处置	3,544,407.07	3,544,407.07
4.期末余额	2,760,368.88	2,760,368.88
三、减值准备		-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
<b>1. 期末账面价值</b>	<b>4,510,784.36</b>	<b>4,510,784.36</b>
<b>2. 期初账面价值</b>	<b>9,869,370.46</b>	<b>9,869,370.46</b>

其他说明：

## 5.14 无形资产

### 5.26.1 无形资产情况

项目	计算机软件著作权	办公软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	17,569,738.43	6,269,793.40	23,839,531.83
2. 本期增加金额	1,732,001.15	-	1,732,001.15
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	1,732,001.15		1,732,001.15
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	19,301,739.58	6,269,793.40	25,571,532.98
二、累计摊销			
1. 期初余额	12,856,295.35	5,640,975.69	18,497,271.04
2. 本期增加金额	1,897,712.23	71,248.77	1,968,961.00
(1) 计提	1,897,712.23	71,248.77	1,968,961.00
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	14,754,007.58	5,712,224.46	20,466,232.04
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
<b>1. 期末账面价值</b>	<b>4,547,732.00</b>	<b>557,568.94</b>	<b>5,105,300.94</b>

项目	计算机软件著作权	办公软件	合计
2.期初账面价值	4,713,443.08	628,817.71	5,342,260.79

### 5.15 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一览通企业成长顾问SaaS平台	1,466,232.91	265,768.24	-	1,732,001.15	-	-
一览AI智能面试软件	-	739,121.93	-	-	739,121.93	-
一览职途报告在线服务平台	-	2,829,897.69	-	-	2,829,897.69	-
一览产才监测SaaS平台	-	3,085,232.97	-	-	3,085,232.97	-
一览职业大全C端服务平台	-	2,282,995.48	-	-	2,282,995.48	-
一览企业智能面试软件	-	1,764,379.43	-	-	1,764,379.43	-
一览客户价值管理SaaS平台	-	1,230,891.09	-	-	1,230,891.09	-
合计	1,466,232.91	12,198,286.83	-	1,732,001.15	11,932,518.59	-

### 5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	1,881,776.30	569,362.62	1,540,173.61	-	910,965.31
物业费	12,500.00	-	12,500.00	-	-
租入固定资产改良支出	554,800.00	30,000.00	135,960.00	-	448,840.00
合计	2,449,076.30	599,362.62	1,688,633.61	-	1,359,805.31

### 5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,104,046.27	1,665,606.94	10,480,467.66	1,574,050.31
可抵扣亏损	-	-	741,613.65	111,242.05
租赁负债	3,643,835.13	546,575.27	7,840,284.11	1,176,042.61
<b>合计</b>	<b>14,747,881.40</b>	<b>2,212,182.21</b>	<b>19,062,365.42</b>	<b>2,861,334.97</b>

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	-	-	148,745.28	22,311.79
交易性金融资产公允价值变动	653,651.27	98,047.69	485,942.76	74,536.90
租赁收入-应收账款	-	-	464,477.26	69,671.59
使用权资产	3,767,440.67	565,116.10	7,861,428.79	1,179,214.32
<b>合计</b>	<b>4,421,091.94</b>	<b>663,163.79</b>	<b>8,960,594.09</b>	<b>1,345,734.60</b>

5.17.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,771,226.20	920,171.86
可抵扣亏损	100,542,608.24	61,072,478.67
<b>合计</b>	<b>112,313,834.44</b>	<b>61,992,650.53</b>

5.17.4 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	期初余额	备注
2024 年		3,912,587.98	
2025 年	6,515,235.03	6,515,235.03	
2026 年	5,935,887.40	5,935,887.40	
2027 年	23,093,369.95	23,093,369.95	
2028 年	21,615,398.31	21,615,398.31	
2029 年	43,382,717.55	-	
<b>合计</b>	<b>100,542,608.24</b>	<b>61,072,478.67</b>	/

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中融信托	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
逾期信托	4,731,823.59	4,731,823.59	-	4,731,823.59	4,731,823.59	-
<b>合计</b>	<b>9,731,823.59</b>	<b>9,731,823.59</b>	<b>-</b>	<b>9,731,823.59</b>	<b>8,731,823.59</b>	<b>1,000,000.00</b>

期末单项计提减值准备的信托产品投资

受托单位	产品名称	账面金额	减值准备	计提比例 (%)	账面价值	计提理由
中融国际信托有限公司	中融-隆晟1号集合资金信托计划	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	-	标的项目进展不及预期，项目公司存在违约风险，按预期收回金额与期限计算预计可收回金额与账面余额的差额计提减值准备
中国民生信托有限公司	至信651号宝能投资信托贷款集合资金信托计划	2,731,823.59	2,731,823.59	100.00	-	标的项目进展不及预期，项目公司存在违约风险，按预期收回金额与期限计算预计可收回金额与账面余额的差额计提减值准备
中国民生信托有限公司	汇天一号集合资金信托计划	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	-	标的项目进展不及预期，项目公司存在违约风险，按预期收回金额与期限计算预计可收回金额与账面余额的差额计提减值准备
<b>合计</b>		<b>9,731,823.59</b>	<b>9,731,823.59</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>/</b>

## 5.19 短期借款

### 5.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	6,812,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>6,812,000.00</b>

## 5.20 应付账款

### 5.20.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	285,357.49	433,053.62
1至2年	155,301.95	246,599.85
2至3年	96,095.00	-
3年以上	869.00	6,457.00
<b>合计</b>	<b>537,623.44</b>	<b>686,110.47</b>

### 5.20.2 账龄超过1年的重要应付账款

无。

## 5.21 预收款项

### 5.21.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	104,706.71	56,586.73
预收服务费	35,336.57	75,994.51
<b>合计</b>	<b>140,043.28</b>	<b>132,581.24</b>

## 5.21.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## 5.22 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同取得的对价	21,515,244.39	21,853,664.91
<b>合计</b>	<b>21,515,244.39</b>	<b>21,853,664.91</b>

## 5.23 应付职工薪酬

## 5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,645,487.04	65,956,851.79	66,977,386.10	5,624,952.73
二、离职后福利-设定提存计划	105.82	4,151,330.96	4,151,472.29	-35.51
三、辞退福利		225,101.77	225,101.77	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,645,592.86</b>	<b>70,333,284.52</b>	<b>71,353,960.16</b>	<b>5,624,917.22</b>

## 5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,597,012.70	61,723,352.21	62,693,434.18	5,626,930.73
2、职工福利费	-	904,446.14	904,446.14	-
3、社会保险费	41,746.34	2,001,563.78	2,043,310.12	-
其中：医疗保险费	41,742.40	1,834,762.91	1,876,505.31	-
工伤保险费	0.78	56,384.92	56,385.70	-
生育保险费	3.16	110,415.94	110,419.10	-
其他	-	-	-	-
4、住房公积金	6,728.00	1,164,091.46	1,172,797.46	-1,978.00
5、工会经费和职工教育经费	-	163,398.20	163,398.20	-
6、其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,645,487.04</b>	<b>65,956,851.79</b>	<b>66,977,386.10</b>	<b>5,624,952.73</b>

## 5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	101.06	4,012,551.64	4,012,688.21	-35.51
2、失业保险费	4.76	138,779.32	138,784.08	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-

合计	105.82	4,151,330.96	4,151,472.29	-35.51
----	--------	--------------	--------------	--------

#### 5.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	694,488.19	468,287.47
城市维护建设税	23,818.30	25,649.90
教育费附加	10,906.00	11,935.96
地方教育费附加	7,366.11	8,052.78
房产税	447,667.20	55,905.64
城镇土地使用税	5,267.64	662.06
印花税	6,362.80	2,902.29
个人所得税	56,061.67	81,955.21
企业所得税	188,108.93	78,138.95
其他	-	176.83
合计	1,440,046.84	733,667.09

#### 5.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	18,404,588.27	24,286,250.88
合计	18,404,588.27	24,286,250.88

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

##### 5.25.1 其他应付款

###### 5.25.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代付款	506,591.58	6,596,518.37
押金、保证金	3,204,478.72	2,521,857.51
往来款	13,808,722.62	15,113,397.25
其他	884,795.35	54,477.75
合计	18,404,588.27	24,286,250.88

#### 5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.28）	2,404,711.11	3,916,783.76
合计	2,404,711.11	3,916,783.76

#### 5.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税额	1,043,154.49	1,365,693.64
<b>合计</b>	<b>1,043,154.49</b>	<b>1,365,693.64</b>

### 5.28 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,409,047.91	9,731,297.77
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.26）	2,404,711.11	3,916,783.76
<b>合计</b>	<b>2,004,336.80</b>	<b>5,814,514.01</b>

### 5.29 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	557,056.60	2,384,933.76
<b>合计</b>	<b>557,056.60</b>	<b>2,384,933.76</b>

### 5.30 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

:

### 5.31 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	37,762,145.93	-	-	37,762,145.93
其他资本公积	3,239,720.44	-	-	3,239,720.44
<b>合计</b>	<b>41,001,866.37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41,001,866.37</b>

### 5.32 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,731,583.76	-	-	11,731,583.76
<b>合计</b>	<b>11,731,583.76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,731,583.76</b>

### 5.33 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-14,241,211.08	781,283.73
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	-14,241,211.08	781,283.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	-15,462,012.03	-15,022,494.81
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	-	-
<b>期末未分配利润</b>	<b>-29,703,223.11</b>	<b>-14,241,211.08</b>

### 5.34 营业收入和营业成本

#### 5.60.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,196,935.34	87,871,869.11	117,416,226.62	86,868,653.70
其他业务	2,653,236.65	1,871,039.40	2,416,846.30	1,909,735.87
<b>合计</b>	<b>116,850,171.99</b>	<b>89,742,908.51</b>	<b>119,833,072.92</b>	<b>88,778,389.57</b>

### 5.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	183,088.14	221,310.85
教育费附加	76,674.36	95,168.22
地方教育费附加	51,116.15	63,540.94
车船税	-	1,560.00
房产税	503,081.13	602,127.05
土地使用税	12,135.02	7,618.18
印花税	11,847.71	5,600.94
文化事业建设费	-	90.00
<b>合计</b>	<b>837,942.51</b>	<b>997,016.18</b>

### 5.36 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,832,644.05	3,777,918.11
邮电通讯费	52,568.31	166,595.80
广告及业务宣传费	2,352,267.28	2,043,859.18
信息技术服务费	284,269.23	555,154.01
办公及差旅费等	1,107,895.88	1,304,537.50
业务招待费	120,623.42	-
其他	56,633.38	-
<b>合计</b>	<b>7,806,901.55</b>	<b>7,848,064.60</b>

### 5.37 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,085,689.49	14,129,059.91
折旧及摊销	4,992,129.50	4,651,464.66
办公费	3,261,857.84	4,337,921.03

审计、律师服务费	1,301,813.83	1,987,633.35
差旅费	287,888.43	466,592.22
交通费	222,939.11	119,034.65
培训费	23,292.38	119,006.04
业务招待费	374,506.23	298,892.60
其他	169,521.04	150,783.99
<b>合计</b>	<b>22,719,637.85</b>	<b>26,260,388.45</b>

### 5.38 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,770,326.53	9,550,033.93
折旧与摊销	33,035.88	122,240.82
技术服务费	470,488.92	735,270.14
办公费等	1,101,890.14	835,752.11
<b>合计</b>	<b>12,375,741.47</b>	<b>11,243,297.00</b>

### 5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	399,481.81	1,020,776.73
其中：租赁负债利息费用	256,732.95	292,319.64
减：利息收入	65,955.66	348,808.72
加：手续费等	95,960.91	61,356.15
<b>合计</b>	<b>429,487.06</b>	<b>733,324.16</b>

### 5.40 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	664,107.28	3,873,385.71
进项税加计扣除	-	202,009.27
增值税减免	-	131,318.76
代扣个税手续费	87,860.00	367,017.34
其他	59,559.02	8,783.28
<b>合计</b>	<b>811,526.30</b>	<b>4,582,514.36</b>

### 5.41 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	38,493.10	-477,547.76
处置长期股权投资产生的投资收益	2,457,569.56	-402,168.98
理财产品的投资收益	250,860.85	1,466,589.02
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	40,000.00
<b>合计</b>	<b>2,746,923.51</b>	<b>626,872.28</b>

## 5.42 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	716,518.18	585,516.05
<b>合计</b>	<b>716,518.18</b>	<b>585,516.05</b>

## 5.43 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-241,845.96	-32,426.65
其他应收款坏账损失	-797,680.38	305,632.34
其他非流动资产减值损失	-1,000,000.00	-8,731,823.59
<b>合计</b>	<b>-2,039,526.34</b>	<b>-8,458,617.90</b>

## 5.44 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-64,031.94	-76,910.81
其中：固定资产处置利得	-44,490.36	-616.88
使用权资产处置利得	-19,541.58	-76,293.93
<b>合计</b>	<b>-64,031.94</b>	<b>-76,910.81</b>

## 5.45 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	8,900.00	400.00	8,900.00
盘盈利得	1,245.27	820.71	1,245.27
违约赔偿收入	60,522.74	18,900.00	60,522.74
各种奖励款收入	-	1.72	-
其他	685,882.64	61,135.09	685,979.94
<b>合计</b>	<b>756,550.65</b>	<b>81,257.52</b>	<b>756,647.95</b>

## 5.46 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	11,000.00	13,000.00	11,000.00
罚款支出	2,736.31	32,769.96	2,936.31
滞纳金	9,550.00	-	9,550.00
非流动资产报废损失	3,450.94	1,997.16	3,450.94
无法收回的应收款项	-	118,935.93	-
其他支出	734,407.85	66,794.95	734,407.85
<b>合计</b>	<b>761,145.10</b>	<b>233,498.00</b>	<b>761,345.10</b>

## 5.47 所得税费用

## 5.75.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,172.22	117,695.75
递延所得税费用	87,540.01	-1,465,195.07
<b>合计</b>	<b>118,712.23</b>	<b>-1,347,499.32</b>

## 5.75.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-14,895,631.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,234,344.76
子公司适用不同税率的影响	-454,901.93
调整以前期间所得税的影响	-35,119.72
非应税收入的影响	534,566.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,148.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-259,114.97
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	4,312,205.83
研发费用加计扣除的影响	-1,789,727.12
<b>所得税费用</b>	<b>118,712.23</b>

## 5.48 现金流量表项目

## 5.48.1 与经营活动有关的现金

## 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	664,107.28	4,582,514.36
收到的往来款	57,815,604.95	130,432,395.87
收到的银行存款利息	65,955.66	253,350.39
保证金及押金	347,970.00	760,470.00
<b>合计</b>	<b>58,893,637.89</b>	<b>136,028,730.62</b>

## 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用等	16,096,515.93	11,279,281.06
支付的往来款	64,348,586.06	126,513,697.12
财务费用中的手续费	95,960.91	60,333.83
保证金及押金	445,480.00	1,166,698.82
<b>合计</b>	<b>80,986,542.90</b>	<b>139,020,010.83</b>

## 5.48.2 与投资活动有关的现金

## 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资价款中包含的已宣告股利或利息收回	-	749,830.09
赎回银行理财产品收到的现金	41,196,390.28	25,957,258.17
<b>合计</b>	<b>41,196,390.28</b>	<b>26,707,088.26</b>

## 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	36,600,000.00	25,200,000.00
其他	1,273,433.93	75,335.92
<b>合计</b>	<b>37,873,433.93</b>	<b>25,275,335.92</b>

## 5.48.3 与筹资活动有关的现金

## 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发生筹资费用支付的现金	-	77,672.22
减资支付的现金	-	253,725.58
其他	3,832.89	-
<b>合计</b>	<b>3,832.89</b>	<b>331,397.80</b>

## 5.49 现金流量表补充资料

## 5.49.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-	-
净利润	-15,014,343.93	-17,572,774.22
加：资产减值准备	-	8,458,617.90
信用减值损失	2,039,526.34	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,723,607.52	2,906,279.08
使用权资产折旧	3,052,191.13	2,697,350.94
无形资产摊销	1,968,961.00	1,974,436.77
长期待摊费用摊销	1,688,633.61	1,549,372.48
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）	67,482.88	76,910.81
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	1,597.16
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-716,518.18	-585,516.05
财务费用（收益以“—”号填列）	-399,481.81	1,020,776.73
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,746,923.51	-626,872.28
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	649,152.76	-1,987,762.32
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-682,570.81	504,963.90
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,256,718.06	-3,338,542.60
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,371,493.98	-4,737,985.62
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-8,734,015.76	7,085,789.48

其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,476,086.72	-2,573,357.84
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	14,771,996.31	29,977,213.96
减：现金的期初余额	29,977,213.96	16,675,405.03
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	-15,205,217.65	13,301,808.93

## 5.49.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,771,996.31	29,977,213.96
其中：库存现金	53,117.81	20,847.88
可随时用于支付的银行存款	14,680,224.59	21,931,048.45
可随时用于支付的其他货币资金	38,653.91	8,025,317.63
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	14,771,996.31	29,977,213.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5.50 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,946,103.16	10,703,057.34
折旧与摊销	63,384.34	138,542.29
技术服务费	498,657.11	888,532.05
办公费等	1,133,365.10	979,398.23
合计	12,641,509.71	12,709,529.91
其中：费用化研发支出	12,375,741.47	11,243,297.00
资本化研发支出	265,768.24	1,466,232.91

## 5.50.1 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
一览通企业成长顾问	1,466,232.91	265,768.24	-	-	1,732,001.15	-	-

SaaS 平台								
合计	1,466,232.91	265,768.24	-	-	1,732,001.15	-	-	-

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

6.1.1 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
信阳永合壹一装饰有限公司	700,000.00	51.00	转让	2024 年 4 月 15 日	工商登记	1,133,967.40
南京一览扎堆人力资源有限公司	-	100.00	注销	2024 年 10 月 23 日	工商登记注销	-
深圳市一评信息科技有限公司	-	70.00	注销	2024 年 9 月 4 日	工商登记注销	-
昆明一览网络有限公司	-	100.00	注销	2024 年 11 月 21 日	工商登记注销	-

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
信阳永合壹一装饰有限公司	-	-	-	-	-	-
南京一览扎堆人力资源有限公司	-	-	-	-	-	-
深圳市一评信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
昆明一览网络有限公司	-	-	-	-	-	-

其他说明：

6.2 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
山西一览数字人才科技有限公司	2024 年 2 月 27 日	170,374.79	-379,625.21
新沂市全职妈妈人力资源有限公司	2023 年 11 月 21 日	1,980,723.92	-19,276.08
洛阳壹一家居科技有限公司	2024 年 6 月 28 日	162,560.75	-297,439.25

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	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	
武汉市一览网络有限公司	2000 万元	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00	-	投资设立
深圳览优人力资源有限公司	100 万元	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	77.50	-	投资设立
深圳市一格网络有限公司	200 万元	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
深圳市一评信息科技有限公司	100 万元	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	70.00	-	投资设立
深圳市蕊通人和科技发展有限公司	500 万元	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	51.00	-	非同控取得
武汉大众行人力资源有限公司	500 万元	武汉市	武汉市	商务服务业	60.00	-	增资投入
深圳市三人猎信息科技有限公司	100 万元	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	100.00	-	投资设立
深圳市一览扎堆运营管理有限公司	1000 万元	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00	-	投资设立
深圳市一览菁英网络科技有限公司	100 万元	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
深圳市一览智创网络科技有限公司	200 万元	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
广州南沙区一览网络有限公司	50 万元	广州市	广州市	商务服务业	100.00	-	投资设立
昆明一览网络有限公司	50 万元	昆明市	昆明市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
湖北省一览星脉信息科技有限公司	1000 万元	襄阳市	襄阳市	软件和信息技术服务业	55.00	-	投资设立
国园（北京）科技有限公司	500 万元	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00	-	投资设立
武汉一览巨科科技控股有限公司	500 万元	武汉市	武汉市	商务服务业	51.00	-	增资投入
北京壹一建筑装饰有限公司	200 万元	北京市	北京市	建筑装饰、装修和其他建筑业	-	100.00	投资设立
信阳永合壹一装饰有限公司	100 万元	信阳市	信阳市	住宅室内装饰装修	-	51.00	投资设立
武汉壹一建筑装饰有限公司	100 万元	武汉市	武汉市	批发业	-	100.00	投资设立
信阳大拇指家居科技有限公司	100 万元	信阳市	信阳市	科技推广和应用服务业	-	80.00	投资设立
南阳阔达壹一家居装饰有限公司	100 万元	南阳市	南阳市	建筑装饰、装修和其他建筑业	-	80.00	投资设立

南京一览扎堆人力资源有限公司	200 万元	南京市	南京市	商务服务业	100.00	-	投资设立
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	200 万元	徐州市	徐州市	软件和信息 技术服务业	80.00	-	投资设立
一览扎堆（东莞市）人力资源服务有限公司	100 万元	东莞市	东莞市	商务服务业	100.00	-	投资设立
四川新业览人力资源服务有限公司	500 万元	乐山市	乐山市	商务服务业	65.00	-	投资设立
厦门市一览扎堆信息技术有限公司	300 万元	厦门市	厦门市	商务服务业	60.00	-	投资设立
成都市一览扎堆商业管理有限公司	500 万元	成都市	成都市	商务服务业	90.00	-	投资设立
贵州兴黔一览数字人才服务有限公司	1000 万元	贵阳市	贵阳市	商务服务业	51.00		投资设立
云南一览数字人才科技有限公司	200 万元	昆明市	昆明市	商务服务业	100.00		投资设立
洛阳壹一家居科技有限公司	50 万元	洛阳市	洛阳市	商务服务业		60.00	投资设立
新沂市全职妈妈人力资源有限公司	200 万元	新沂市	新沂市	商务服务业	100.00		投资设立
山西一览数字人才科技有限公司	1000 万元	太原市	太原市	商务服务业	100.00		投资设立

其他说明：

### 7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	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
武汉一览巨科科技控股有限公司	49.00	-2,126,852.96	-	-3,427,670.62

### 7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉一览巨科科技控股有限公司	28,174,588.88	5,327,591.15	33,502,180.03	39,044,253.76	-	39,044,253.76

子公司名称	期初余额					
	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
武汉一览巨科科技控股有限公司	22,460,477.35	6,265,811.15	28,726,288.50	32,929,963.51	378,298.08	33,308,261.59

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
武汉一览巨科科技控股有限公司	9,547,321.36	-3,119,430.60	-3,119,430.60	621,613.07	8,599,620.95	-4,636,622.63	-4,636,622.63	9,579,063.01

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 7.2.1 重要的合营企业或联营企业

无。

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括应收款项，以及货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

#### 8.1.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### 8.1.1.1 市场风险

###### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司少量业务以美元、日元进行采购或销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

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			
其中：美元	1,882.85	7.1884	13,534.70
港币	0.03	1.0000	0.03

###### (2) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

##### 8.1.1.2 信用风险

为降低信用风险，本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的公司进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的行业中，公司专门由销售部和经管部持续对应收账款进行管控，因此在本公司内部不存在重大的信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 8.1.1.3 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

### 8.2 金融资产转移

无

## 9、公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	36,412,976.92	36,412,976.92
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	36,412,976.92	36,412,976.92
（1）理财产品	-	-	36,412,976.92	36,412,976.92
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	36,412,976.92	36,412,976.92

### 9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中理财产品为公司购买的结构性存款、信托产品及银行理财产品，期末根据预期收益率计算。未在交易所上市的其他权益工具投资，以成本作为对公允价值的最佳估计或者采用估值技术

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为张海东先生。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
深圳市搜根网络科技有限公司	本公司持股 13.17%
深圳市远标创智有限公司	本公司持股 10.01%
义乌市义览人才服务有限公司	本公司持股 49.00%，2023 年度已退出
新疆优电一览网络科技有限公司	本公司持股 35.00%
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司	本公司持股 7.35533%
湖北壹一装饰工程有限公司	本公司持股 35.00%，2023 年度已退出
许昌大拇指国际家居有限公司	本公司持股 20.00%，2024 年度已注销
十堰大拇指家装家居有限责任公司	本公司持股 20.00%，2023 年度已退出

### 10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市览众投资发展有限公司	实际控制人控制的企业，持有本公司股份 5%以上的股东
深圳市五岳投资发展有限公司	实际控制人控制的企业，持有本公司股份 5%以上的股东
深圳市新锐纸品包装设计有限公司	控股股东参股企业
丁录雷	本公司董事
陈长德	本公司董事
薛泉源	监事会主席
宋辉	本公司董事（本年度已离任）
林洪文	职工代表监事
操勇	财务总监
管小茜	董事会秘书
陈苏	本公司监事
曹高明	本公司董事

### 10.5 关联方交易情况

#### 10.5.1 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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司	服务费	117,700.00	454,280.00

##### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

义乌市义览人才服务有限公司	BPO 服务（含派遣）	-	14,568.63
十堰大拇指自装家居有限责任公司	服务费	-	5,174.30
湖北壹一装饰工程有限公司	管理费	-	58,363.46

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

#### 10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

#### 10.5.3 关联租赁情况

无。

#### 10.5.4 关联担保情况

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
张海东	6,500,000.00	2023/5/19	2027/5/19	否

#### 10.5.5 关联方资金拆借

无。

#### 10.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 10.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,531,663.83	2,753,907.21

#### 10.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

#### 10.7 关联方承诺

无。

### 12、承诺及或有事项

#### 12.1 重要承诺事项

无。

#### 12.2 或有事项

无。

### 13、资产负债表日后事项

无。

### 14、其他重要事项

无。

## 15、母公司财务报表主要项目注释

### 15.1 应收账款

#### 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,919,040.03	1,660,816.34
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
小计	2,919,040.03	1,660,816.34
减：坏账准备	274,039.67	42,209.00
<b>合计</b>	<b>2,645,000.36</b>	<b>1,618,607.34</b>

#### 15.1.2 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					
按组合计提坏账准备	2,919,040.03	100.00	274,039.67	9.39	2,645,000.36
其中：应收招聘增值类客户	2,919,040.03	100.00	274,039.67	9.39	2,645,000.36
应收代理业务类客户	-	-	-	-	-
应收猎头业务类客户	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>2,919,040.03</b>	<b>100.00</b>	<b>274,039.67</b>	<b>9.39</b>	<b>2,645,000.36</b>

续表：

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	1,660,816.34	100.00	42,209.00	2.54	1,618,607.34
其中：应收招聘增值类客户	1,660,816.34	100.00	42,209.00	2.54	1,618,607.34
应收代理业务类客户	-	-	-	-	-
应收猎头业务类客户	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,660,816.34</b>	<b>100.00</b>	<b>42,209.00</b>	<b>2.54</b>	<b>1,618,607.34</b>

#### 15.1.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	2,919,040.03	274,039.67	9.39
1—2 年 (含 2 年)	-	-	-
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
小计	2,919,040.03	274,039.67	9.39
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
小计	-	-	-
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
小计	-	-	-
合计	2,919,040.03	274,039.67	9.39

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	1,660,816.34	42,209.00	2.54
1—2 年 (含 2 年)	-	-	-
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
小计	1,660,816.34	42,209.00	2.54
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
小计	-	-	-
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
小计	-	-	-
合计	1,660,816.34	42,209.00	2.54

## 15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	42,209.00	231,830.67	-	-	-	274,039.67
合计	42,209.00	231,830.67	-	-	-	274,039.67

## 15.1.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

## 15.1.5 欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太原市万柏林区人民政府	918,238.51	31.46	45,911.93
深圳市朗迈新材料科技有限公司	512,350.68	17.55	153,705.20
中石油深圳新能源研究院有限公司	112,000.00	3.84	5,600.00
永昌路桥集团有限公司	70,000.00	2.40	3,500.00
稀美资源 (广东) 有限公司	61,800.00	2.12	3,090.00
<b>合计</b>	<b>1,674,389.19</b>	<b>57.37</b>	<b>211,807.13</b>

## 15.2 其他应收款

### 15.2.1 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,246,504.23	22,210,290.77
<b>合计</b>	<b>5,246,504.23</b>	<b>22,210,290.77</b>

### 15.2.2 其他应收款

#### 15.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,709,712.21	20,819,496.06
1 至 2 年	498,935.15	199,899.54
2 至 3 年	199,899.54	99,244.53
3 至 4 年	99,244.53	264,836.93
4 至 5 年	138,631.73	184,377.03
5 年以上	1,041,790.16	1,079,841.97
小计	5,688,213.32	22,647,696.06
减：坏账准备	441,709.09	437,405.29
<b>合计</b>	<b>5,246,504.23</b>	<b>22,210,290.77</b>

#### 15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	3,740,659.49	20,356,535.85
保证金及押金	1,010,489.45	1,298,775.77
单位往来款	509,237.46	82,927.96
个人往来款	427,826.92	909,456.48
<b>合计</b>	<b>5,688,213.32</b>	<b>22,647,696.06</b>

#### 15.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	4,147.39	65,257.90	368,000.00	437,405.29
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,303.80	-	-	4,303.80
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	8,451.19	65,257.90	368,000.00	441,709.09

## 15.2.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	437,405.29	4,303.80	-	-	-	441,709.09
<b>合计</b>	<b>437,405.29</b>	<b>4,303.80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>441,709.09</b>

## 15.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北省一览星脉信息科技有限公司	往来款	1,330,000.00	3-4年	23.38	1,330,000.00
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	往来款	1,095,438.60	1年以内	19.26	1,095,438.60
武汉大众行人力资源有限公司	往来款	600,000.00	2-4年	10.55	600,000.00
成都市一览扎堆商业管理有限公司	往来款	416,180.11	1-4年	7.32	416,180.11
深圳市一览扎推运营管理有限公司	往来款	98,735.80	1-2年	1.74	98,735.80
<b>合计</b>		<b>3,540,354.51</b>		<b>62.25</b>	<b>3,540,354.51</b>

## 15.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,229,052.67		40,229,052.67	36,369,052.67	-	36,369,052.67
对联营、合营企业投资	2,799,057.06	1,253,375.60	1,545,681.46	2,760,563.96	1,253,375.60	1,507,188.36
<b>合计</b>	<b>43,028,109.73</b>	<b>1,253,375.60</b>	<b>41,774,734.13</b>	<b>39,129,616.63</b>	<b>1,253,375.60</b>	<b>37,876,241.03</b>

## 15.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
深圳览优人力资源有限公司	775,000.00	-	-	-	-	775,000.00	-
武汉市一览网络有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-
深圳市一格网络有限公司	1,004,051.67	995,948.33	195,948.33			1,804,051.67	-
深圳市一评信息科技有限公司	700,000.00		700,000.00			-	-
深圳市蕊通人和科技发展有限公司	1,020,000.00	-	-	-	-	1,020,000.00	-
武汉大众行人力资源有限公司	400,000.00	-	-	-	-	400,000.00	-
深圳市三人猎信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
广州南沙区一览网络股份有限公司	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00	-
深圳市一览菁英网络科技有限公司	150,000.00	-	-	-	-	150,000.00	-
深圳市一览智创科技有限公司	690,000.00		690,000.00			-	-
湖北省一览星脉信息科技有限公司	1,100,000.00	-	-	-	-	1,100,000.00	-
昆明一览网络有限公司	100,000.00		100,000.00			-	-
国园(北京)科技有限公司	1,100,001.00	-	-	-	-	1,100,001.00	-
武汉一览巨科科技控股有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	350,000.00	-	-	-	-	350,000.00	-
一览扎堆(东莞市)人力资源服务有限公司	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00	-
成都市一览扎堆商业管理有限公司	1,350,000.00	-	-	-	-	1,350,000.00	-
四川新业览人力资源服务有限公司	1,300,000.00	-	-	-	-	1,300,000.00	-
厦门市一览扎堆信息技术有限公司	1,200,000.00	-	-	-	-	1,200,000.00	-
深圳市一览智创网络科技有限公司		2,000,000.00				2,000,000.00	-
新沂市全职妈妈人力资源有限公司		2,000,000.00				2,000,000.00	-
山西一览数字人才科技有限公司		550,000.00				550,000.00	-
贵州兴黔一览数字人才服	1,020,000.00	-	-	-	-	1,020,000.00	-

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
务有限公司							
云南一览数字人才科技有 限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>36,369,052.67</b>	<b>5,545,948.33</b>	<b>1,685,948.33</b>			<b>40,229,052.67</b>	-

## 15.3.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
深圳市搜根网络科技有限公司	554,669.10	-	-	-	-2,524.75	-	-	-	-	-	552,144.35	-
德中悦智造培训发展(深圳)有限公司	952,519.26	-	-	-	-3,839.55	-	-	-	-	-	948,679.71	-
新疆优电一览网络科技有限公司		-	-	-	44,857.40	-	-	-	-	-	44,857.40	-
深圳市远标创智有限公司	1,253,375.60	1,253,375.60	-	-	-	-	-	-	-	-	1,253,375.60	1,253,375.60
<b>合计</b>	<b>2,760,563.96</b>	<b>1,253,375.60</b>	-	-	<b>38,493.10</b>	-	-	-	-	-	<b>2,799,057.06</b>	<b>1,253,375.60</b>

## 15.4 营业收入和营业成本

### 15.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	51,777,743.11	41,206,589.73	60,331,857.10	43,818,127.92
其他业务	1,837,558.93	1,657,599.60	1,755,035.11	1,692,253.07
<b>合计</b>	<b>53,615,302.04</b>	<b>42,864,189.33</b>	<b>62,086,892.21</b>	<b>45,510,380.99</b>

## 15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	38,493.10	51,826.42
处置长期股权投资产生的投资收益	166,554.00	-
银行理财产品的利息收入	61,618.53	1,394,243.88
<b>合计</b>	<b>266,665.63</b>	<b>1,446,070.30</b>

## 16、补充资料

### 16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,390,086.68	
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	815,618.52	
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	716,518.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,235.73	
所得税影响额	-121,557.42	
<b>合计</b>	<b>3,795,430.23</b>	<b>--</b>

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-19.15	-0.31	-0.31
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.84	-0.39	-0.39

(三) 更正后的财务报表附注

## 深圳市一览网络股份有限公司

### 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司概况

##### 1、历史沿革

深圳市一览网络股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市一览网络有限公司,由张海东独资设立,于2006年9月13日在深圳市市场监督管理局注册,取得企业法人营业执照【注册号:440301103926920】,注册资本为100万元,张海东以货币资金出资100万元,占总出资额的100%。

公司2010年1月12日通过股东会决议,将注册资本由100万元增加到500万元,全部由张海东以货币资金增资。增资后,张海东出资500万元,占总出资额的100%。

2011年7月22日,根据张海东与深圳市览众投资发展有限公司及深圳市五岳投资发展有限公司签订的股权转让协议书,张海东将其持有公司20%的股权转让给深圳市览众投资发展有限公司及深圳市五岳投资发展有限公司。股权转让后,张海东出资400万元,占注册资本的80%;深圳市览众投资发展有限公司出资50万元,占注册资本的10%;深圳市五岳投资发展有限公司出资50万元,占注册资本的10%。

公司于2011年12月1日通过股东会决议,将注册资本由原500万元增加到531.9149万元,由深圳创东方富凯投资企业(有限合伙)及苏州创东方高新创业投资企业(有限合伙)分别以货币资金增资17.4468万元、14.4681万元。增资后,张海东出资400万元,占注册资本的75.20%;深圳市览众投资发展有限公司出资50万元,占注册资本的9.40%;深圳市五岳投资发展有限公司出资50万元,占注册资本的9.40%;深圳创东方富凯投资企业(有限合伙)出资17.4468万元,占注册资本的3.28%;苏州创东方高新创业投资企业(有限合伙)出资14.4681万元,占注册资本的2.72%。

2011年12月21日,根据张海东与天津久丰股权投资基金合伙企业(有限合伙)签订的股权转让协议,张海东将其持有公司3.12%的股权转让给天津久丰股权投资基金合伙企业(有限合伙)。股权转让后,张海东出资383.4043万元,占注册资本的72.08%;深圳市览众投资发展有限公司出资50万元,占注册资本的9.40%;深圳市五岳投资发展有限公司出资50万元,占注册资本的9.40%;深圳创东方富凯投资企业(有限合伙)出资17.4468万元,占注册资本的3.28%;苏州创东方高新创业投资企业(有限合伙)出资14.4681万元,占注册资本的2.72%;天津久丰股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资16.5957万元,占注册资本的3.12%。

2012年8月6日通过股东会决议,公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为深圳市一览网络股份有限公司。各发起人以深圳市一览网络股份有限公司截至2012年5月31日止经审计的净资产额52,348,376.17元,按1.1633:1比例折合为股份总数45,000,000股,每股票面金额为人民币1元。折股后,公司注册资本为45,000,000元,其中,张海东出资32,436,000.00元,占注册资本的72.08%;深圳市览众投资发展有限公

司出资 4,230,000.00 元，占注册资本的 9.40%；深圳市五岳投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元，占注册资本的 9.40%；深圳创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 1,476,000.00 元，占注册资本的 3.28%；苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）出资 1,224,000.00 元，占注册资本的 2.72%；天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,404,000.00 元，占注册资本的 3.12%。

2015 年 8 月 3 日，根据公司股东大会决议及修改后章程的规定，公司新增注册资本人民币 5,000,000.00 元，新增注册资本全部由深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。本次变更后，公司注册资本和实收资本为人民币 50,000,000.00 元，其中，张海东出资 32,436,000.00 元，占注册资本的 64.872%；深圳市览众投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元，占注册资本的 8.46%；深圳市五岳投资发展有限公司出资 4,230,000.00 元，占注册资本的 8.46%；深圳创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 1,476,000.00 元，占注册资本的 2.952%；苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）出资 1,224,000.00 元，占注册资本的 2.448%；天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,404,000.00 元，占注册资本的 2.808%；深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 5,000,000.00 元，占注册资本的 10.00%。

2019 年 12 月 5 日，根据张海东跟苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）签署；张海东、深圳市五岳投资发展有限公司、深圳市览众投资发展有限公司跟天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署；张海东、深圳市五岳投资发展有限公司、深圳市览众投资发展有限公司跟深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署的股权转让协议，苏州创东方高新创业投资企业（有限合伙）将其持有的 2.448% 股权、天津久丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）将其持有的 2.808% 股权、深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）将其持有的 6.116% 股权转让给张海东、深圳市五岳投资发展有限公司和深圳市览众投资发展有限公司。股权转让后，张海东出资 36,541,000.00 元，占注册资本的 73.082%；深圳市五岳投资发展有限公司出资 5,020,000.00 元，占注册资本的 10.040%；深圳市览众投资发展有限公司出资 5,021,000.00 元，占注册资本的 10.042%；深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）出资 1,476,000.00 元，占注册资本的 2.950%，深圳市齐心和君产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,942,000.00 元，占注册资本的 3.884%。

2023 年 5 月 4 日至 2023 年 12 月 31 日，控股股东、实际控制人张海东通过盘中交易、大宗交易方式，增持挂牌公司 1,475,900 股，交易完成后，张海东个人持股 76.0338%。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股数 50,000,000.00 股，注册资本为 50,000,000.00 元，控股股东为张海东，合计持有公司 92.3148% 的股权比例，其中 76.0338% 为直接持股，通过五岳投资、览众投资分别间接持有公司 7.704%、8.577% 的股份，系公司实际控制人。

## 2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：深圳市南山区粤海街道白石路 3609 号深圳湾科技生态园 9 栋 B 座 07 层 17-18 号。

### 3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：互联网和相关服务。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### (一)编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

### (二)持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二)会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三)营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四)记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### (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款项	金额大于或等于 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于或等于 200 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于或等于 200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	金额大于或等于 200 万元
重要的非全资子公司	资产或营业收入占比 10%及以上

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3、非同一控制下的企业合并

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4、为合并发生的相关费用

为进行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

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

#### 2、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### 3、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。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

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

#### （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。

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。

#### （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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

##### 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：

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

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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资

产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注（十二） 公允价值计量”。

#### 5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

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

损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

#### （2）信用风险显著增加的评估

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

①已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

②已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

③现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### （3）已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步：

- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (4) 预期信用损失准备的列报

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

#### (5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 6、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 7、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### 8、金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (十二) 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资

产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (十三) 应收账款

#### 1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：应收招聘增值类客户

应收账款组合 2：应收代理业务类客户

应收账款组合 3：应收猎头业务类客户

#### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自明确账龄起算日之日起计算。

#### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
单项金额重大的应收账款	如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### (十四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

##### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

#### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收款项融资	如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### (十五) 其他应收款

##### 1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### 2、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

### 3、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
其他应收款	如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## (十六) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、其他成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### (1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (2) 具体政策：

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目

的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

#### 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。

### (十七)长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、(八)合营安排的分

类及共同经营的会计处理方法”。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

### (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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资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。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、(二十

四) 长期资产减值”。

## (十八) 投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2、投资性房地产的后续计量

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注三、(二十四) 长期资产减值”。

## (十九) 固定资产

### 1、固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备。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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

### 2、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。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	年折旧率(%)	残值率(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	3.17-3.33	0-5
运输设备	年限平均法	3-5	19.00-33.33	0-5
办公设备	年限平均法	4-5	19.00-25.00	0-5

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注(二十四) 长期资产减值”

### 4、固定资产处置

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

## (二十) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

在建工程计提资产减值方法见“本附注（二十四）长期资产减值”。

## （二十一）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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十二) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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。

### 1、初始计量

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。

### 2、后续计量

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、(二十四) 长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，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) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

## (二十三) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### (1) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### (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。

无形资产减值测试见“本附注三、(二十四)长期资产减值”。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	5 年	预计使用期限	平均年限法
著作权	5 年	预计使用期限	平均年限法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

#### 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (二十四) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，在以后会计期间不再转回。

## (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十六) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十七) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十八) 租赁负债

### 1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使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。

### 2、后续计量

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，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。

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，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，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) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

## (二十九) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## (三十) 收入

### 1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，

即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

(1) 招聘服务（主要为专业细分网络招聘服务、020 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘）收入确认需满足以下条件：开通专业细分网络招聘服务，在合同签订后网站服务功能全部开通后为确认收入时点，从招聘服务开始提供时，按提供招聘服务期间的天数在合约期间内分期确认收入；020 职业社区招聘服务、猎头招聘服务和一站式 RPO 招聘于 A) 经客户确认入职岗位与人数后，按提供劳务的工作量分期确认收入，即根据已推荐人员数量占合同约定需推荐人员数量的比例确认收入。B) 如客户需要被推荐的候选人有一定期间的保证期（一般为 3 个月~6 个月），推荐成功以保证期结束时点为收入确认时点。

(2) 增值服务（职业大数据挖掘服务、个人增值服务和技术开发服务），是指为客户制作人力资源报告、技术开发服务和为个人用户提供个性化增值服务和职业指导。收入确认需满足以下条件：技术开发服务劳务已经提供后并以取得客户验收凭证为时点确认收入；个人增值服务以收到个人付款后网上培训服务开通为收入确认时点；

(3) 地方政府人才工作支撑工程建设运营服务收入确认需满足以下条件：受客户委托搭建相关数据库平台，平台系统上线后取得客户终验验收凭证后为确认收入时点。如另附有平台运营的履约义务，以平台运营维护期所属期间平均分摊合同金额为收入确认依据。

(4) 装饰建材服务，以项目工程交付完成，客户竣工验收为收入确认时点，建材售卖按客户签收送货验收单为依据确定收入依据。

### (三十一) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2、履行合同发生的成本

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

(2) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(3) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

#### 3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

### **(三十二)政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

#### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### **3、政策性优惠贷款贴息的会计处理**

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十四) 租赁

#### 1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期

间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3、适用财会【2022】13 号的租金减让

对于适用财会【2022】13 号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 4、本公司作为承租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十二）”和“附注三、（二十八）”。

### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### （6）适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 5、本公司作为出租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### （2）租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十一) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十一) 金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (5) 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 6、售后租回交易

本公司按照“附注三、(三十)”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 本公司作为卖方及承租人

##### ①售后租回交易中的资产转让属于销售

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

## ②售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （三十五）其他重要的会计政策、会计估计

### 1、重要会计估计和判断

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

#### （1）金融资产的分类

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

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

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

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

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

#### （3）递延所得税资产

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

## （三十六）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司已于 2023 年 1 月 1 日执行该规定，执行该规定对本公司报表无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)主要税种及税率

公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、10%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%、1.5%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%、1.5%、1%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
深圳市一览网络股份有限公司	15.00
其他纳税主体	20.00

### (二)税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

本公司于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344202983），有效期三年，从 2023 年至 2025 年期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

## 2、所得税优惠

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文关于《财政部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》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。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,847.88	80,107.88
银行存款	21,931,048.45	16,508,802.93
其他货币资金	8,025,317.63	266,494.22
未到期应收利息	95,458.33	-
合计	30,072,672.29	16,855,405.03
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,263,853.32	69,468,381.68
其中：银行理财产品	40,263,853.32	69,468,381.68
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合计	40,263,853.32	69,468,381.68

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,242,072.67	3,405,479.14
1 至 2 年	60,000.00	198,050.00
2 至 3 年	132,320.00	-
小计	3,434,392.67	3,603,529.14
减：坏账准备	138,878.58	114,995.51
合计	3,295,514.09	3,488,533.63

#### 2、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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,434,392.67	100.00	138,878.58	4.04	3,295,514.09
其中：应收招聘增值类客户	1,985,496.84	57.81	55,386.83	2.79	1,930,110.01

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 (%)	
应收代理业务类客户	211,196.40	6.15	5,398.89	2.56	205,797.51
应收猎头业务类客户	1,237,699.43	36.04	78,092.86	6.31	1,159,606.57
合计	3,434,392.67	100.00	138,878.58	4.04	3,295,514.09

续表：

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,603,529.14	100.00	114,995.51	3.19	3,488,533.63
其中：应收招聘增值类客户	458,525.07	12.73	19,171.27	4.18	439,353.80
应收代理业务类客户	1,380,229.93	38.30	28,984.83	2.10	1,351,245.10
应收猎头业务类客户	1,764,774.14	48.97	66,839.41	3.79	1,697,934.73
合计	3,603,529.14	100.00	114,995.51	3.19	3,488,533.63

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：客户类型

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户：			
1 年以内 (含 1 年)	1,925,496.84	49,386.83	2.56
1—2 年 (含 2 年)	60,000.00	6,000.00	10
小计	1,985,496.84	55,386.83	2.79
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	196,347.53	3,914.00	1.99
1—2 年 (含 2 年)	14,848.87	1,484.89	10.00
小计	211,196.40	5,398.89	2.56
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	1,087,248.20	36,583.74	3.36
1—2 年 (含 2 年)	18,131.23	1,813.12	10.00
2—3 年 (含 3 年)	132,320.00	39,696.00	30
小计	1,237,699.43	78,092.86	6.31

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	3,434,392.67	138,878.58	4.04

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户：			
1 年以内 (含 1 年)	392,795.07	11,940.97	3.04
1-2 年 (含 2 年)	65,730.00	7,230.30	11.00
小计	458,525.07	19,171.27	14.04
应收代理业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	1,380,229.93	28,984.83	2.10
1 - 2 年 (含 2 年)			
小计	1,380,229.93	28,984.83	2.10
应收猎头业务类客户			
1 年以内 (含 1 年)	1,632,454.14	57,299.14	3.51
1 - 2 年 (含 2 年)	132,320.00	9,540.27	7.21
小计	1,764,774.14	66,839.41	10.72
合计	3,603,529.14	114,995.51	3.19

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	114,995.51	54,821.92	22,395.27	8,543.58	-	138,878.58
合计	114,995.51	54,821.92	22,395.27	8,543.58	-	138,878.58

### 4、本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额
实际核销的应收账款	8,543.58
合计	8,543.58

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市朗迈新材料科技有限公司	548,910.68	15.98	17,675.22

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长飞光纤光缆股份有限公司	347,467.31	10.12	17,373.37
中智科技集团有限公司深圳分公司	323,946.27	9.43	8,293.02
深圳市爱德曼思科技有限公司	255,000.00	7.42	6,528.00
中铁建发展（深圳）城市开发运营有限公司	157,941.53	4.60	4,037.52
合计	1,633,265.79	47.55	53,907.13

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

#### (四) 应收款项融资

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	312,000.00	-
合计	312,000.00	-

##### 2、应收款项

###### (1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收账款	-	312,000.00	-	-	312,000.00	-
合计	-	312,000.00	-	-	312,000.00	-

#### (五) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	931,672.19	66.57	371,422.28	61.43
1-2 年	234,699.40	16.77	233,171.00	38.57
2-3 年	233,171.00	16.66	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	1,399,542.59	100.00	604,593.28	100.00

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
信阳波涛实业有限公司	供应商	178,571.00	12.76	未结材料款
武汉市经济技术开发区美一点家居经营部	供应商	162,454.78	11.61	未结材料款
湖北美一点家居有限公司	供应商	150,000.00	10.72	未结材料款
武汉市洪山区多购建材经营部	供应商	86,286.06	6.17	未结材料款
四川建西消防工程有限公司	供应商	54,600.00	3.90	未结装修款
合计	/	631,911.84	45.16	/

## (六) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,112,454.58	4,877,051.18
合计	9,112,454.58	4,877,051.18

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,618,224.54	1,697,710.35
1 至 2 年	1,494,751.15	1,806,660.84
2 至 3 年	165,758.03	389,836.93
3 至 4 年	326,797.03	549,531.41
4 至 5 年	319,053.82	710,991.83
5 年以上	1,464,407.84	1,337,541.68
小计	10,388,992.41	6,492,273.04
减：坏账准备	1,276,537.83	1,615,221.86
合计	9,112,454.58	4,877,051.18

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,547,614.83	1,998,210.74
个人往来款	808,688.91	773,611.06
单位往来款	7,197,983.47	3,304,490.32
备用金	603,965.79	375,605.06

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	230,739.41	40,355.86
合计	10,388,992.41	6,492,273.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	702,055.54	913,166.32		1,615,221.86
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-59,006.09	59,006.09	-	-
--转入第三阶段	-	-368,000.00	368,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	83,640.07	141,642.51	-	225,282.58
本期转回	530,914.92	-	-	530,914.92
本期转销	33,051.69	-	-	33,051.69
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	162,722.91	745,814.92	368,000.00	1,276,537.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,615,221.86	225,282.58	530,914.92	33,051.69	-	1,276,537.83
合计	1,615,221.86	225,282.58	530,914.92	33,051.69	-	1,276,537.83

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李栋生	借款	1,000,000.00	1-2年	9.63	100,000.00
深圳市投资控股有限公司	押金	656,834.18	3-4年、4-5年、5年以上	6.32	198,296.40
金建强	借款	262,819.19	1年以内、1-2年	2.53	25,130.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市投控物业管理有限公司产业园分公司	押金	244,461.15	4-5 年、5 年以上	2.35	75,420.59
郭军	借款	150,000.00	5 年以上	1.44	150,000.00
合计	/	2,314,114.52	/	22.27	548,846.99

(7) 涉及政府补助的其他应收款：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## (七) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
周转材料	43,200.00	-	43,200.00	-	-	-
合同履约成本	5,615,108.13	-	5,615,108.13	2,319,765.53	-	2,319,765.53
合计	<b>5,658,308.13</b>	-	<b>5,658,308.13</b>	2,319,765.53	-	2,319,765.53

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	146,100.81	157,520.93
待认证进项税额	23,295.10	23,295.10
预缴企业所得税	3,169.94	3,951.63
预缴其他税金	196.89	-
合计	172,762.74	184,767.66

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初账面价值	期初减值准备	本期增减变动								期末账面价值	期末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
深圳市搜根网络科技有限公司	554,707.24	-	-	-	-38.14	-	-	-	-	-	554,669.10	-
深圳市远标创智有限公司	-	1,253,375.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,253,375.60
义乌市义览人才服务有限公司	287,608.52	-	-	388,433.48	100,824.96	-	-	-	-	-	-	-
新疆优电一览网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司	967,173.55	-	-	-	-14,654.29	-	-	-	-	-	952,519.26	-
一览网络科技（山西）有限公司	34,306.11	-	-	-	-34,306.11	-	-	-	-	-	-	-
湖北壹一装饰工程有限公司	329,374.18	-	-	-	-329,374.18	-	-	-	-	-	-	-
十堰大拇指自装家居有限责任公司	-	-	200,000.00	-	-200,000.00	-	-	-	-	-	-	-
合计	2,173,169.60	1,253,375.60	200,000.00	388,433.48	-477,547.76	-	-	-	-	-	1,507,188.36	1,253,375.60

(十) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	59,177,818.91	59,177,818.91
2. 本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	59,177,818.91	59,177,818.91
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	19,603,731.90	19,603,731.90
2. 本期增加金额	1,871,039.40	1,871,039.40
(1) 计提或摊销	1,871,039.40	1,871,039.40
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	21,474,771.30	21,474,771.30
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	37,703,047.61	37,703,047.61
2. 期初账面价值	39,574,087.01	39,574,087.01

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

## (十一) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,314,296.46	12,247,032.87
固定资产清理	-	-
合计	11,314,296.46	12,247,032.87

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	13,304,671.56	3,322,705.10	12,610,161.97	657,150.00	2,367,228.91	32,261,917.54
2. 本期增加金额	137,446.65	-	42,079.66	14,867.00	49,068.79	243,462.10
(1) 购置	-	-	42,079.66	14,867.00	49,068.79	106,015.45
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	137,446.65	-	-	-	-	137,446.65
3. 本期减少金额	-	-	-	-	164,853.65	164,853.65
(1) 处置或报废	-	-	-	-	27,407.00	27,407.00
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-	137,446.65	137,446.65
4. 期末余额	13,442,118.21	3,322,705.10	12,652,241.63	672,017.00	2,251,444.05	32,340,525.99
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,674,335.78	3,006,721.28	11,935,754.19	529,630.53	1,868,442.89	20,014,884.67
2. 本期增加金额	540,302.03	48,839.85	245,479.44	106,994.38	125,119.05	1,066,734.75
(1) 计提	508,806.96	48,839.85	245,479.44	106,994.38	125,119.05	1,035,239.68
(2) 其他	31,495.07	-	-	-	-	31,495.07
3. 本期减少金额	-	-	-	-	55,389.89	55,389.89
(1) 处置或报废	-	-	-	-	23,894.82	23,894.82
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-	31,495.07	31,495.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
4. 期末余额	3,214,637.81	3,055,561.13	12,181,233.63	636,624.91	1,938,172.05	21,026,229.53
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	10,227,480.40	267,143.97	471,008.00	35,392.09	313,272.00	11,314,296.46
2. 期初账面价值	10,630,335.78	315,983.82	674,407.78	127,519.47	498,786.02	12,247,032.87

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## (十二) 在建工程

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
工程物资	3,150.05	6,630.09	-	9,780.14
合计	3,150.05	6,630.09	-	9,780.14

## (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	13,244,489.43	13,244,489.43
2. 本期增加金额	8,390,678.79	8,390,678.79
(1) 新增租赁合同	8,390,678.79	8,390,678.79
3. 本期减少金额	8,513,212.94	8,513,212.94
(1) 租赁处置	8,513,212.94	8,513,212.94
4. 期末余额	13,121,955.28	13,121,955.28
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,489,475.29	8,489,475.29
2. 本期增加金额	2,697,350.94	2,697,350.94

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	2,697,350.94	2,697,350.94
3.本期减少金额	7,934,241.41	7,934,241.41
(1) 租赁处置	7,934,241.41	7,934,241.41
4. 期末余额	3,252,584.82	3,252,584.82
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁变更	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,869,370.46	9,869,370.46
2.期初账面价值	4,755,014.14	4,755,014.14

#### (十四) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	计算机软件著作权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,844,310.77	6,269,793.40	18,114,104.17
2.本期增加金额	5,725,427.66	-	5,725,427.66
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	5,725,427.66		5,725,427.66
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	17,569,738.43	6,269,793.40	23,839,531.83
二、累计摊销			
1.期初余额	10,919,581.51	5,603,252.76	16,522,834.27
2.本期增加金额	1,936,713.84	37,722.93	1,974,436.77
(1)计提	1,936,713.84	37,722.93	1,974,436.77
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4. 期末余额	12,856,295.35	5,640,975.69	18,497,271.04

项目	计算机软件著作权	办公软件	合计
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,713,443.08	628,817.71	5,342,260.79
2.期初账面价值	924,729.26	666,540.64	1,591,269.90

#### (十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
业问职业技能培训平台	1,671,744.46	-	-	1,671,744.46	-	-
业问企业培训管理软件 V3.0	2,357,354.00	-	-	2,357,354.00	-	-
业问学苑-数字化培训 SaaS 平台	1,696,329.20	-	-	1,696,329.20	-	-
一览通企业成长顾问 SaaS 平台	-	1,466,232.91	-	-	-	1,466,232.91
合计	5,725,427.66	1,466,232.91	-	5,725,427.66	-	1,466,232.91

#### (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	3,216,400.66	163,086.65	1,445,347.38	52,363.63	1,881,776.30
技术维护费	-	86,525.10	86,525.10	-	-
租入固定资产改良支出	-	554,800.00	-	-	554,800.00
物业费	-	30,000.00	17,500.00	-	12,500.00
合计	3,216,400.66	834,411.75	1,549,372.48	52,363.63	2,449,076.30

#### (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,480,467.66	1,574,050.31	2,253,887.65	563,471.92
可抵扣亏损	741,613.65	111,242.05	741,613.65	185,403.41
租赁负债	7,840,284.11	1,176,042.61	498,789.29	124,697.32
合计	19,062,365.42	2,861,334.97	3,494,290.59	873,572.65

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧额	148,745.28	22,311.79	2,269,275.48	567,318.87
交易性金融资产公允价值变动	485,942.76	74,536.90	430,779.21	133,590.05
租赁收入-应收账款	464,477.26	69,671.59	559,447.13	139,861.78
使用权资产	7,861,428.79	1,179,214.32	-	-
合计	8,960,594.09	1,345,734.60	3,259,501.82	840,770.70

## 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	920,171.86	17,185.86
可抵扣亏损	61,072,478.67	42,937,322.49
合计	61,992,650.53	42,954,508.35

## 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	期末金额	期初金额
2023 年	-	3,480,242.13
2024 年	3,912,587.98	3,912,587.98
2025 年	6,515,235.03	6,515,235.03
2026 年	5,935,887.40	5,935,887.40
2027 年	23,093,369.95	23,093,369.95
2028 年	21,615,398.31	-
合计	61,072,478.67	42,937,322.49

## (十八)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中融信托	5,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
逾期信托	4,731,823.59	4,731,823.59	-	-	-	-
合计	9,731,823.59	8,731,823.59	1,000,000.00	-	-	-

期末单项计提减值准备的信托产品投资

受托单位	产品名称	账面金额	减值准备	计提比例 (%)	账面价值	计提理由
中融国际信托有限公司	中融-隆晟 1 号集合资金信托计划	5,000,000.00	4,000,000.00	80.00	1,000,000.00	标的项目进展不及预期，项目公司存在违约风险，按预期收回金额与期限计算预计可收回金额与账面余额的差额计提减值准备

已逾期信托如下：

中国民生信托有限公司	至信 651 号宝能投资信托贷款集合资金信托计划	2,731,823.59	2,731,823.59	100.00	-	标的项目进展不及预期，项目公司存在违约风险，按预期收回金额与期限计算预计可收回金额与账面余额的差额计提减值准备
中国民生信托有限公司	汇天一号集合资金信托计划	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	-	标的项目进展不及预期，项目公司存在违约风险，按预期收回金额与期限计算预计可收回金额与账面余额的差额计提减值准备
合计		9,731,823.59	8,731,823.59	89.72	1,000,000.00	/

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额				期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	-	-	-	-	180,000.00	180,000.00	履约保证金	受限中
固定资产	4,660,551.66	4,660,551.66	抵押	抵押中	-	-	-	-
合计	4,660,551.66	4,660,551.66	/	/	180,000.00	180,000.00	/	/

(二十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,812,000.00	8,230,000.00
合计	6,812,000.00	8,230,000.00

## (二十一) 应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	433,053.62	1,103,520.21
1 至 2 年	246,599.85	93,000.00
2 至 3 年	-	-
3 年以上	6,457.00	11,457.00
合计	686,110.47	1,207,977.21

### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

## (二十二) 预收款项

### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	56,586.73	76,423.88
预收服务费	75,994.51	42,101.51
合计	132,581.24	118,525.39

## (二十三) 合同负债

### 1、合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
合同取得的对价	21,853,664.91	23,555,992.60
合计	21,853,664.91	23,555,992.60

## (二十四) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,091,926.68	65,744,349.22	66,190,788.86	6,645,487.04
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,582,347.36	2,582,241.54	105.82
三、辞退福利	-	78,640.00	78,640.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	7,091,926.68	68,405,336.58	68,851,670.40	6,645,592.86

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,053,110.26	62,368,979.60	62,825,077.16	6,597,012.70
二、职工福利费	-	894,502.11	894,502.11	-
三、社会保险费	34,699.42	1,792,810.76	1,785,763.84	41,746.34
其中：医疗保险费	70.73	1,592,288.74	1,592,288.74	70.73
工伤保险费	0.78	36,448.02	36,448.02	0.78
生育保险费	3.16	100,944.30	100,944.30	3.16
其他	34,624.75	63,129.70	56,082.78	41,671.67
四、住房公积金	4,117.00	669,471.95	666,860.95	6,728.00
五、工会经费和职工教育经费	-	18,584.80	18,584.80	-
六、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	7,091,926.68	65,744,349.22	66,190,788.86	6,645,487.04

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,476,727.40	2,476,626.34	101.06
2、失业保险费	-	105,619.96	105,615.20	4.76
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,582,347.36	2,582,241.54	105.82

## (二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	468,287.47	669,584.29
城市维护建设税	25,649.90	16,773.33
教育费附加	11,935.96	7,183.65
地方教育费附加	8,052.78	4,789.08
房产税	55,905.64	23,875.07
城镇土地使用税	662.06	101.43
印花税	2,902.29	2,672.36
个人所得税	81,955.21	243,946.14
企业所得税	78,138.95	102,596.56
其他	176.83	-
合计	733,667.09	1,071,521.91

## (二十六) 其他应付款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	24,286,250.88	14,409,963.45
合计	24,286,250.88	14,409,963.45

### 2、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代付款	6,596,518.37	3,422,743.53
押金、保证金	2,521,857.51	1,807,962.57
往来款	15,113,397.25	9,077,225.83
其他	54,477.75	102,031.52
合计	24,286,250.88	14,409,963.45

#### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,916,783.76	3,018,896.97
合计	3,916,783.76	3,018,896.97

#### (二十八) 其他流动负债

##### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,365,693.64	744,629.13
合计	1,365,693.64	744,629.13

#### (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,814,514.01	2,246,050.22
合计	5,814,514.01	2,246,050.22

#### (三十) 其他非流动负债

##### (1) 其他非流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以上的合同负债	2,384,933.76	-

项目	期末余额	期初余额
合计	2,384,933.76	-

### (三十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00

### (三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	37,762,145.93	-	-	37,762,145.93
其他资本公积	3,239,720.44	-	-	3,239,720.44
合计	41,001,866.37	-	-	41,001,866.37

### (三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,731,583.76	-	-	11,731,583.76
合计	11,731,583.76	-	-	11,731,583.76

### (三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	781,283.73	9,627,975.57
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	781,283.73	9,627,975.57
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-15,022,494.81	-8,846,691.84
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	-	-
期末未分配利润	-14,241,211.08	781,283.73

### (三十五) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	117,416,226.62	86,868,653.70	141,310,124.68	116,254,013.82

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	2,416,846.30	1,909,735.87	2,518,942.66	1,929,552.69
合计	<b>119,833,072.92</b>	<b>88,778,389.57</b>	143,829,067.34	118,183,566.51

### (三十六)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	221,310.85	340,732.98
教育费附加	95,168.22	147,093.04
地方教育费附加	63,540.94	94,727.84
车船税	1,560.00	2,760.00
房产税	602,127.05	486,529.16
土地使用税	7,618.18	6,422.92
印花税	5,600.94	5,500.69
文化事业建设费	90.00	-
其他	-	9,396.80
合计	<b>997,016.18</b>	<b>1,093,163.43</b>

### (三十七)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,777,918.11	2,047,411.76
邮电通讯费	166,595.80	203,152.79
广告及业务宣传费	2,043,859.18	1,218,585.23
信息技术服务费	555,154.01	60,024.19
办公及差旅费等	1,304,537.50	2,429,056.89
合计	<b>7,848,064.60</b>	<b>5,958,230.86</b>

### (三十八)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,129,059.91	14,441,770.66
折旧及摊销	4,651,464.66	5,060,718.52
办公费	4,337,921.03	2,824,069.90
审计、律师服务费	1,987,633.35	1,221,971.57
差旅费	466,592.22	313,750.62
交通费	119,034.65	95,542.94

项目	本期发生额	上期发生额
培训费	119,006.04	285,629.79
业务招待费	298,892.60	229,872.70
其他	150,783.99	20,451.70
合计	26,260,388.45	24,493,778.40

#### (三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,550,033.93	7,775,489.11
折旧与摊销	122,240.82	70,668.42
技术服务费	735,270.14	573,469.00
办公费等	835,752.11	715,087.48
合计	11,243,297.00	9,134,714.01

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

#### (四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,020,776.73	796,895.17
其中：租赁负债利息费用	292,319.64	352,904.05
利息收入	348,808.72	44,121.06
手续费等	61,356.15	96,418.63
合计	733,324.16	849,192.74

#### (四十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,873,385.71	5,081,586.23
进项税加计扣除	202,009.27	152,836.81
增值税减免	131,318.76	153,899.61
代扣个税手续费	367,017.34	78,514.66
其他	8,783.28	-
合计	4,582,514.36	5,466,837.31

#### (四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-477,547.76	-1,468,754.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-402,168.98	281,567.23

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	1,466,589.02	2,395,610.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	40,000.00	-
合计	626,872.28	1,208,423.59

#### (四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	585,516.05	534,360.20
合计	585,516.05	534,360.20

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-32,426.65	76,488.91
其他应收款坏账损失	305,632.34	-541,155.53
预付账款坏账损失	-	-13,000.00
其他非流动资产减值损失	-8,731,823.59	-
合计	-8,458,617.90	-477,666.62

#### (四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-76,910.81	-1,796.31
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-616.88	-1,796.31
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-76,293.93	-
合计	-76,910.81	-1,796.31

#### (四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	400.00	-	400.00
盘盈利得	820.71	-	820.71
违约赔偿收入	18,900.00	2,200.00	18,900.00
各种奖励款收入	1.72	-	1.72
其他	61,135.09	44,056.02	61,135.09
合计	81,257.52	46,256.02	81,257.52

#### (四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	13,000.00	-	13,000.00
罚款支出	32,769.96	600.74	32,769.96
滞纳金	-	3,338.00	-
非流动资产毁损报废损失	1,997.16	16,681.19	1,997.16
无法收回的应收款项	118,935.93	-	118,935.93
其他支出	66,794.95	59,270.07	66,794.95
合计	233,498.00	79,890.00	233,498.00

#### (四十八) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	117,695.75	104,384.75
递延所得税费用	-1,465,195.07	27,384.71
合计	-1,347,499.32	131,769.46

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-18,920,273.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,838,041.03
子公司适用不同税率的影响	798,008.43
调整以前期间所得税的影响	67,096.73
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,753.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-553,882.55
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	2,975,714.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠的影响	-154,654.85
研发费用加计扣除的影响	-1,686,494.55
其他	-
所得税费用	-1,347,499.32

#### (四十九) 现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	4,582,514.36	5,160,100.89
收到的往来款	130,432,395.87	174,913,066.44
收到的银行存款利息	253,350.39	44,121.06
保证金及押金	760,470.00	46,653.71
合计	136,028,730.62	180,163,942.10

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用和管理费用等	11,279,281.06	10,557,838.28
支付的往来款	126,513,697.12	179,159,638.76
财务费用中的手续费	60,333.83	-
保证金及押金	1,166,698.82	303,581.25
合计	139,020,010.83	190,021,058.29

## 3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资价款中包含的已宣告股利或利息收回	749,830.09	-
赎回银行理财产品收到的现金	25,957,258.17	-
合计	26,707,088.26	-

## 4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	25,200,000.00	-
其他	75,335.92	-
合计	25,275,335.92	-

## 5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发生筹资费用支付的现金	77,672.22	-
减资支付的现金	253,725.58	-
合计	331,397.80	-

## (五十) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	-17,572,774.22	-9,318,823.88
加: 信用损失准备	8,458,617.90	477,666.62
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,906,279.08	3,056,746.35
使用权资产折旧	2,697,350.94	4,431,206.39
无形资产摊销	1,974,436.77	1,525,654.48
长期待摊费用摊销	1,549,372.48	2,129,047.87
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)	76,910.81	1,796.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,597.16	16,681.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-585,516.05	-534,360.20
财务费用(收益以“-”号填列)	1,020,776.73	796,895.17
投资损失(收益以“-”号填列)	-626,872.28	-1,208,423.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,987,762.32	-351,993.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	504,963.90	379,377.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,338,542.60	710,252.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,737,985.62	-10,768,029.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,085,789.48	2,598,889.93
其他	-	25,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-2,573,357.84	-6,032,415.92
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	-	-
现金的期末余额	29,977,213.96	16,675,405.03
减: 现金的期初余额	16,675,405.03	13,469,203.92
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	13,301,808.93	3,206,201.11

**2、本期收到的处置子公司的现金净额:**

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,543.68

项目	金额
其中：深圳市一览扎堆运营管理有限公司	2,543.68
处置子公司收到的现金净额	2,543.68

### 3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,977,213.96	16,675,405.03
其中：库存现金	20,847.88	80,107.88
可随时用于支付的银行存款	21,931,048.45	16,508,802.93
可随时用于支付的其他货币资金	8,025,317.63	86,494.22
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	29,977,213.96	16,675,405.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 六、 研发支出

### (一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	9,550,033.93	1,153,023.41	10,703,057.34
折旧费	88,544.94	16,301.47	104,846.41
无形资产摊销	33,695.88	-	33,695.88
水电费	174,517.74	47,130.14	221,647.88
设计费	494,232.62	98,231.38	592,464.00
委外研发费	241,037.52	55,030.53	296,068.05
办公费	534,502.12	89,275.12	623,777.24
其他	126,732.25	7,240.86	133,973.11
合计	11,243,297.00	1,466,232.91	12,709,529.91

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	7,013,981.41	4,739,862.01	11,753,843.42
折旧费	70,668.42	100,609.85	171,278.27
无形资产摊销	23,877.33	31,098.83	54,976.16

水电费	45,331.41	65,279.85	110,611.26
设计费	341,476.06	244,806.43	586,282.49
委外研发费	208,115.61	185,752.29	393,867.90
办公费	651,122.98	357,315.61	1,008,438.59
其他	18,633.09	702.78	19,335.87
合计	8,373,206.31	5,725,427.65	14,098,633.96

## 七、 合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

1、2023 年 10 月 12 日，本公司之子公司深圳前海未来动力网络科技有限公司办理了注销，丧失法人资格。

2、2023 年 12 月 20 日，本公司之子公司珠海市一览扎堆信息技术有限公司办理了注销，丧失法人资格。

3、2023 年 8 月 29 日，本公司之子公司武汉一览三人猎人才管理有限公司办理了注销，丧失法人资格。

4、2023 年 5 月 10 日，本公司之子公司青岛市一览扎堆信息技术有限公司办理了注销，丧失法人资格。

5、2023 年 5 月 22 日，本公司之子公司泉州市一览扎堆信息技术有限公司办理了注销，丧失法人资格。

6、2023 年 11 月 21 日，本公司之子公司武汉佳航其美文化艺术传播有限公司办理了注销，丧失法人资格。

7、2023 年 2 月 2 日，子公司云南一览数字人才科技有限公司新设成立，公司持股比例为 100%。

8、2023 年 8 月 30 日，子公司南阳阔达壹一家居装饰有限公司新设成立，公司持股比例为 80%。

9、2023 年 8 月 31 日，子公司信阳大拇指家居科技有限公司新设成立，公司持股比例为 80%。

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉市一览网络有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00	-	投资设立
深圳览优人力资源有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	77.50	-	投资设立
深圳市一格网络有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息 技术服务业	100.00	-	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市一评信息科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	70.00	-	投资设立
深圳市蕊通人和科技发展有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	51.00	-	非同控取得
武汉大众行人力资源有限公司	武汉市	武汉市	商务服务业	60.00	-	增资投入
深圳市三人猎信息科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	100.00	-	投资设立
深圳市一览扎堆运营管理有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00	-	投资设立
深圳市一览菁英网络科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
深圳市一览智创网络科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
广州南沙区一览网络有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100.00	-	投资设立
昆明一览网络有限公司	昆明市	昆明市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立
湖北省一览星脉信息科技有限公司	襄阳市	襄阳市	软件和信息技术服务业	55.00	-	投资设立
国园(北京)科技有限公司	深圳市	深圳市	科技推广和应用服务业	100.00	-	投资设立
武汉一览巨科科技控股有限公司	武汉市	武汉市	商务服务业	51.00	-	增资投入
北京壹一建筑装饰有限公司	北京市	北京市	建筑装饰、装修和其他建筑业	-	100.00	投资设立
信阳永合壹一装饰有限公司	信阳市	信阳市	住宅室内装饰装修	-	51.00	投资设立
武汉壹一建筑装饰有限公司	武汉市	武汉市	批发业	-	90.00	投资设立
信阳大拇指家居科技有限公司	信阳市	信阳市	科技推广和应用服务业	-	80.00	投资设立
南阳阔达壹一家居装饰有限公司	南阳市	南阳市	建筑装饰、装修和其他建筑业	-	80.00	投资设立
南京一览扎堆人力资源有限公司	南京市	南京市	商务服务业	100.00	-	投资设立
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	徐州市	徐州市	软件和信息技术服务业	80.00	-	投资设立
一览扎堆(东莞市)人力资源服务有限公司	东莞市	东莞市	商务服务业	100.00	-	投资设立
四川新业览人力资源服务有限公司	乐山市	乐山市	商务服务业	65.00	-	投资设立
厦门市一览扎堆信息技术有限公司	厦门市	厦门市	商务服务业	60.00	-	投资设立
成都市一览扎堆商业管理有限公司	成都市	成都市	商务服务业	90.00	-	投资设立
贵州兴黔一览数字人才服务有限公司	贵阳市	贵阳市	商务服务业	51.00	-	投资设立
云南一览数字人才科技有限公司	昆明市	昆明市	商务服务业	100.00	-	投资设立

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市搜根网络科技有限公司	深圳市	深圳市	服务业	13.17	-	权益法核算
新疆优电一览网络科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	服务业	35.00	-	权益法核算
义乌市义览人才服务有限公司	义乌市	义乌市	服务业	49.00	-	权益法核算
深圳市远标创智有限公司	深圳市	深圳市	服务业	10.01	-	权益法核算
德中悦智造培训发展(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	批发业	10.00	-	权益法核算
一览网络科技(山西)有限公司	太原市	太原市	软件和信息技术服务业	49.00	-	权益法核算
湖北壹一装饰工程有限公司	十堰市	十堰市	住宅室内装饰装修	-	35.00	权益法核算
许昌大拇指国际家居有限公司	许昌市	许昌市	建筑装饰、装修和其他建筑业	-	20.00	权益法核算
十堰大拇指自装家居有限责任公司	十堰市	十堰市	家具制造业	-	20.00	权益法核算

说明 1、持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：本公司对于被投资单位深圳市搜根网络科技有限公司、德中悦智造培训发展(深圳)有限公司持股比例低于 20%，但对其派出董事会成员，对被投资单位具有重大影响。

说明 2：义乌市义览人才服务有限公司已于 2023 年 11 月 30 日注销。

### 2、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
新疆优电一览网络科技有限公司	164,733.10	324.45	165,057.55
一览网络科技(山西)有限公司	-	17,101.45	17,101.45

## 九、政府补助

### (一)计入当期损益的政府补助

会计科目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	5,081,586.23	3,873,385.71	与收益相关
合计	5,081,586.23	3,873,385.71	/

## 十、公允价值的披露

### (一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
<b>1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产</b>	-	-	40,263,853.32	40,263,853.32
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）理财产品	-	-	40,263,853.32	40,263,853.32
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	40,263,853.32	40,263,853.32

**(二)持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中理财产品为公司购买的结构性存款、信托产品及银行理财产品，期末根据预期收益率计算。未在交易所上市的其他权益工具投资，以成本作为对公允价值的最佳估计或者采用估值技术。

**十一、关联方及关联交易**

**(一)本企业的母公司情况**

本企业最终控制方是张海东。

**(二)本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

**(三)本企业合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
深圳市搜根网络科技有限公司	本公司持股 13.17%
深圳市远标创智有限公司	本公司持股 10.01%
义乌市义览人才服务有限公司	本公司持股 49.00%
新疆优电一览网络科技有限公司	本公司持股 35.00%
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司	本公司持股 10.00%
一览网络科技（山西）有限公司	本公司持股 49%，监事为本公司财务总监
湖北壹一装饰工程有限公司	本公司持股 35.00%
许昌大拇指国际家居有限公司	本公司持股 20.00%
十堰大拇指自装家居有限责任公司	本公司持股 20.00%

#### (四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市览众投资发展有限公司	实际控制人控制的企业，持有本公司股份 5% 以上的股东
深圳市五岳投资发展有限公司	实际控制人控制的企业，持有本公司股份 5% 以上的股东
深圳市新锐纸品包装设计有限公司	控股股东参股企业
丁录雷	本公司董事
陈长德	本公司董事
薛泉源	监事会主席
宋辉	本公司董事
甘钊宇	职工代表监事
林洪文	职工代表监事
操勇	财务总监
管小茜	董事会秘书
陈苏	本公司监事
曹高明	本公司董事
关晓杰	本公司董事（离任）

#### (五)关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
义乌市义览人才服务有限公司	服务费	-	189,657.16
德中悦智造培训发展（深圳）有限公司	服务费	454,280.00	147,318.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计	/	454,280.00	336,975.16

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
义乌市义览人才服务有限公司	BPO 服务（含派遣）	14,568.63	-
十堰大拇指自装家居有限责任公司	服务费	5,174.30	-
湖北壹一装饰工程有限公司	管理费	58,363.46	-
合计	/	78,106.39	-

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3、关联租赁情况：无

4、关联担保情况：无

5、关联方资金拆借：无

6、关联方资产转让、债务重组情况：无

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
张海东	6,500,000.00	2023/5/19	2027/5/19	否

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,753,907.21	2,170,461.27

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目：无

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	义乌市义览人才服务有限公司	-	63,830.03

(七) 关联方承诺：无

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项：无

(三) 资产负债表日存在的重要或有事项：无

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无

(二) 利润分配情况：无。

(三)销售退回：无

(四)其他资产负债表日后事项说明：无

十四、 其他重要事项

截止本报告批准报出日，公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,660,816.34	1,723,675.43
1 至 2 年	-	65,730.00
2 至 3 年	-	-
小计	1,660,816.34	1,789,405.43
减：坏账准备	42,209.00	57,647.85
合计	1,618,607.34	1,731,757.58

2、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					
按组合计提坏账准备	1,660,816.34	100.00	42,209.00	2.54	1,618,607.34
其中：应收招聘增值类客户	1,660,816.34	100.00	42,209.00	2.54	1,618,607.34
应收代理业务类客户	-	-	-	-	-
应收猎头业务类客户	-	-	-	-	-
合计	1,660,816.34	100.00	42,209.00	2.54	1,618,607.34

续表：

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	1,789,405.43	100.00	57,647.85	3.23	1,731,757.58
其中：应收招聘增值类客户	108,930.00	6.09	8,543.58	7.84	100,386.42
应收代理业务类客户	700,738.63	39.16	14,715.51	2.10	686,023.12

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收猎头业务类客户	979,736.80	54.75	34,388.76	3.51	945,348.04
合计	1,789,405.43	100.00	57,647.85	3.23	1,731,757.58

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	1,660,816.34	42,209.00	2.54
1—2 年 (含 2 年)	-	-	-
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
小计	1,660,816.34	42,209.00	2.54
应收代理业务类客户	-	-	-
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
小计	-	-	-
应收猎头业务类客户	-	-	-
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
小计	-	-	-
合计	1,660,816.34	42,209.00	2.54

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收招聘增值类客户:			
1 年以内 (含 1 年)	43,200.00	1,313.28	3.04
1—2 年 (含 2 年)	65,730.00	7,230.30	11.00
2—3 年 (含 3 年)	-	-	-
小计	108,930.00	8,543.58	7.84
应收代理业务类客户	-	-	-
1 年以内 (含 1 年)	700,738.63	14,715.51	2.10
小计	700,738.63	14,715.51	2.10
应收猎头业务类客户	-	-	-

1 年以内（含 1 年）	979,736.80	34,388.76	3.51
小计	979,736.80	34,388.76	3.51
合计	1,789,405.43	57,647.85	3.23

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	57,647.85	-	6,895.27	8,543.58	-	42,209.00
合计	57,647.85	-	6,895.27	8,543.58	-	42,209.00

### 4、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额
实际核销的应收账款	8,543.58
合计	8,543.58

### 5、欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市朗迈新材料科技有限公司	548,910.68	33.05	17,675.22
一览扎堆（东莞市）人力资源服务有限公司	350,000.00	21.07	-
深圳市隧道工程有限公司	128,962.26	7.76	4,152.66
北京京能东方建设工程有限公司	113,679.25	6.84	3,660.53
永昌路桥集团有限公司	105,660.38	6.36	3,402.32
合计	1,247,212.57	75.08	28,890.73

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

### (二)其他应收款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	22,210,290.77	15,532,383.75
合计	22,210,290.77	15,532,383.75

#### 2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	20,819,496.06	10,079,352.35
1 至 2 年	199,899.54	4,845,542.67
2 至 3 年	99,244.53	361,978.93
3 至 4 年	264,836.93	204,415.38
4 至 5 年	184,377.03	690,517.48
5 年以上	1,079,841.97	273,450.16
小计	22,647,696.06	16,455,256.97
减：坏账准备	437,405.29	922,873.22
合计	22,210,290.77	15,532,383.75

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	20,356,535.85	13,067,514.90
保证金及押金	1,298,775.77	1,320,990.53
单位往来款	82,927.96	1,312,698.13
个人往来款	909,456.48	754,053.41
合计	22,647,696.06	16,455,256.97

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,706.90	913,166.32		922,873.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-368,000.00	368,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	5,559.51	448,495.82	-	454,055.33
本期转销	-	31,412.60	-	31,412.60
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	4,147.39	65,257.90	368,000.00	437,405.29

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	922,873.22	-	454,055.33	31,412.60	-	437,405.29
合计	922,873.22	-	454,055.33	31,412.60	-	437,405.29

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市三人猎信息科技有限公司	往来款	6,145,970.56	1 年以内、1-2 年、2-3 年	27.14	-
深圳览优人力资源有限公司	往来款	2,998,466.74	1 年以内、1-2 年	13.24	-
武汉一览巨科科技控股有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	8.83	-
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	往来款	1,791,137.39	1 年以内、1-2 年	7.91	-
深圳市一览扎堆运营管理有限公司	往来款	1,511,379.48	1-2 年	6.67	-
合计	/	14,446,954.17	/	63.79	-

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	36,369,052.67	-	36,369,052.67	34,719,052.67	-	34,719,052.67
对联营、合营企业投资	2,760,563.96	1,253,375.60	1,507,188.36	3,097,171.02	1,253,375.60	1,843,795.42
合计	39,129,616.63	1,253,375.60	37,876,241.03	37,816,223.69	1,253,375.60	36,562,848.09

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳览优人力资源有限公司	775,000.00	-	-	-	-	775,000.00	-

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
武汉市一览网络有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-
深圳市一格网络有限公司	1,004,051.67	-	-	-	-	1,004,051.67	-
深圳市一评信息科技有限公司	700,000.00	-	-	-	-	700,000.00	-
深圳市蕊通人和科技发展有限公司	1,020,000.00	-	-	-	-	1,020,000.00	-
武汉大众行人力资源有限公司	400,000.00	-	-	-	-	400,000.00	-
深圳市三人猎信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
广州南沙区一览网络股份有限公司	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00	-
深圳市一览菁英网络科技有限公司	150,000.00	-	-	-	-	150,000.00	-
深圳市一览智创科技有限公司	690,000.00	-	-	-	-	690,000.00	-
湖北省一览星脉信息科技有限公司	1,100,000.00	-	-	-	-	1,100,000.00	-
昆明一览网络有限公司	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00	-
国园(北京)科技有限公司	1,100,001.00	-	-	-	-	1,100,001.00	-
武汉一览巨科科技控股有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
徐州市一览扎堆信息技术有限公司	350,000.00	-	-	-	-	350,000.00	-
一览扎堆(东莞市)人力资源服务有限公司	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00	-
珠海市一览扎堆信息技术有限公司	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-	-
成都市一览扎堆商业管理有限公司	1,350,000.00	-	-	-	-	1,350,000.00	-
四川新业览人力资源服务有限公司	1,300,000.00	-	-	-	-	1,300,000.00	-
厦门市一览扎堆信息技术有限公司	1,200,000.00	-	-	-	-	1,200,000.00	-
武汉一览三人猎人才管理有限公司	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-	-
贵州兴黔一览数字人才服务有限公司	1,020,000.00	-	-	-	-	1,020,000.00	-
云南一览数字人才科技有限公司	-	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
合计	34,719,052.67	2,000,000.00	350,000.00	-	-	36,369,052.67	-

## 2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价值)	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	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业											
深圳市搜根网络科技 有限公司	554,707.24	-	-	-38.14	-	-	-	-	-	554,669.10	-
深圳市远标创智有限 公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,253,375.60	1,253,375.60
新疆优电一览网络科 技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
义乌市义览人才服务 有限公司	287,608.52	-	388,433.48	100,824.96	-	-	-	-	-	-	-
德中悦智造培训发展 (深圳)有限公司	967,173.55	-	-	-14,654.29	-	-	-	-	-	952,519.26	-
一览网络科技(山 西)有限公司	34,306.11	-	-	-34,306.11	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,843,795.42	-	388,433.48	51,826.42	-	-	-	-	-	2,760,563.96	1,253,375.60

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	60,331,857.10	43,818,127.92	67,490,935.86	54,085,553.41
其他业务	1,755,035.11	1,692,253.07	1,819,834.05	1,657,599.60
合计	62,086,892.21	45,510,380.99	69,310,769.91	55,743,153.01

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	51,826.42	-582,659.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-609,335.83
银行理财产品的利息收入	1,394,243.88	2,195,052.09
合计	1,446,070.30	1,003,056.99

### 十六、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-78,507.97	/
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,873,385.71	/
委托他人投资或管理资产的损益	1,466,589.02	/
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	625,516.05	/
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-150,643.32	/
其他符合非经常性损益定义的损益项目		/
小计	5,736,339.49	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,316,620.60	/
少数股东权益影响额（税后）	537,714.76	/
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	3,882,004.13	/

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-15.65	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.69	-0.38	-0.38

深圳市一览网络股份有限公司

董事会

2026-04-27