# 世才股份

NEEQ: 873141

# 苏州世才外企服务股份有限公司

# 年度报告

2025

# 重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人王海英、主管会计工作负责人彭勤及会计机构负责人（会计主管人员）彭勤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节 公司概况 .....5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....6
第三节 重大事件 .....17
第四节 股份变动、融资和利润分配.....22
第五节 公司治理 .....25
第六节 财务会计报告.....29
附件 会计信息调整及差异情况.....122

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

# 释义

| 释义项目 | | 释义 |
| --- | --- | --- |
| 世才股份 | 指 | 苏州世才外企服务股份有限公司 |
| 股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 报告期、本期 | 指 | 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日 |
| 主办券商 | 指 | 东吴证券股份有限公司 |
| 关联关系 | 指 | 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系 |
| 中喜 | 指 | 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 《业务规则》 | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》 |
| 《公司章程》 | 指 | 最近一次由股东会通过的《苏州世才外企服务股份有限公司章程》 |
| 股东大会 | 指 | 苏州世才外企服务股份有限公司股东会 |
| 董事会 | 指 | 苏州世才外企服务股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 苏州世才外企服务股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 股东会、董事会、监事会 |
| 管理层 | 指 | 董事、监事、高级管理人员的统称 |
| 高级管理人员 | 指 | 总经理、董事会秘书、财务负责人的统称 |

# 第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|---|---|---|---|
| 公司中文全称 | 苏州世才外企服务股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Suzhou Shicai Foreign Enterprise Service co., LTD | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 王海英 | 成立时间 | 2014 年 7 月 18 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（王海英） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（芦峰、王海英），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-人力资源服务（L726）-劳务派遣服务（L7263） | | |
| 主要产品与服务项目 | 劳务派遣、劳务外包、人事代理、人才招聘 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 世才股份 | 证券代码 | 873141 |
| 挂牌时间 | 2019 年 1 月 15 日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | √集合竞价交易<br>□做市交易 | 普通股总股本（股） | 5,000,000 |
| 主办券商（报告期内） | 东吴证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 苏州工业园区星阳街 5 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 黄菲菲 | 联系地址 | 常熟市新世纪大道 1611 号 |
| 电话 | 0512-51116111 | 电子邮箱 | shicai@worldhr.cc |
| 传真 | 0512-51116111 | | |
| 公司办公地址 | 常熟市新世纪大道 1611 号 9 幢 | 邮政编码 | 215500 |
| 公司网址 | http://www.szschr.com/ | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91320581398368154H | | |
| 注册地址 | 江苏省苏州市常熟市琴川街道衡山路 208 号衡丰家园 13 幢 401-9 | | |
| 注册资本（元） | 5,000,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

# 第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

## 一、　业务概要

### （一）　商业模式与经营计划实现情况

公司专注于人力资源服务行业，立足常熟辐射江浙沪周边区域，以客户需求为本，为客户提供全方位的人力资源服务业务，如劳务派遣、劳务外包、人事代理、猎头招聘等业务。

1、盈利模式

目前劳务外包、劳务派遣、人事代理、猎头招聘是公司主要的业务形式。劳务外包、劳务派遣业务收入主要来源于公司根据客户单位的需求进行自主招聘、培训员工，并将其派遣到用工单位。劳务派遣和劳务外包的收入主要来源于公司根据签订的服务合同约定，按照服务标准与要求提供相应的服务，并根据服务的具体内容和相应业务量与客户双方结算确认，根据双方结算的金额确认服务收入。

劳务外包据外包项目岗位的复杂程度及工作量与客户约定项目收费标准，项目单位于每月底编制结算单，经双方确认后作为收入确认的金额及依据。劳务派遣业务公司每月按合同约定向用工单位编制费用结算单，根据确认后的结算单总金额作为收入，其中公司与用工单位确认派遣员工的工资、社保和公积金部分支付给派遣人员作为公司成本，公司与用工单位签订按人数收取的固定管理费部分作为公司利润。委托公司办理人事代理的客户，每月按代理员工数向公司支付相应的管理费。猎头招聘根据招聘难度、需求不同，所收取的服务费也会有所差别，一般猎头服务收费较高。公司服务的盈利主要取决于外包/派遣员工、人事代理和猎头招聘的数量规模，外包/派遣员工和人事代理的保有量越大，猎头招聘提供服务越多，公司盈利效率就越高。收取管理费的标准主要根据所需派遣/外包人员的管理内容的多寡和难易程度，以及用工企业的经营风险等因素而定。

2、销售模式

公司目前主要采用直接销售的模式拓展业务，业务人员通过互联网、代理渠道、关系介绍等方式搜集新客户的资料，开发新客户；通过电话、互联网等方式了解客户需求，寻找销售机会。根据客户需求，为客户制定标准或者针对性方案，小微型客户通过电话形式达成合作并开展业务，中大型客户采取上门拜访面谈、投标等形式达成合作。在开拓新客户的同时，公司的业务及销售人员定期与合作客户进行沟通，通过对老客户进行定期回访的方式维护客户业务，与老客户建立良好的长期合作关系，客户认可公司服务的同时能够为公司推荐新的客户资源，以挖掘客户的最大潜力。公司利用各招标网站，定期查找招标信息，对相应的项目进行投标。

主要客户与公司业务合作的具体模式如下表：

| 企业名称 | 具体业务合作模式 |
| --- | --- |
| 1.江苏常熟农村商业银行股份有限公司 | 劳务派遣 |
| 2.苏州海联通讯设备有限公司 | 劳务外包 |
| 3.大金氟化工（中国）有限公司 | 劳务外包 |
| 4.三菱电机自动化机器制造（常熟）有限公司 | 劳务外包 |
| 5.中国石化润滑油有限公司江苏销售分公司 | 劳务外包 |
| 6.巴赛尔聚烯烃工程塑料（苏州）有限公司 | 劳务外包 |
| 7.太普动力新能源（常熟）股份有限公司 | 猎头招聘 |

| | |
|---|---|
| 8. 南通泰伦科人力资源有限公司 | 人事代理 |
| 9. 浙江省商务人力资源交流服务中心有限公司 | 人事代理 |
| 10. 江苏久诚人力资源有限公司 | 人事代理 |
| 11. 江苏点米谋士企业管理服务有限公司 | 人事代理 |
| 12.上海智服人力资源有限公司 | 人事代理 |
| 13.北京易才人力资源顾问有限公司 | 人事代理 |
| 14.常州蓝海人力资源服务有限公司 | 人事代理 |
| 15.广东沃德人力资源咨询有限公司 | 人事代理 |
| 16.江苏镇江汇智人力资源有限公司 | 人事代理 |
| 17.上海凌博商贸有限公司 | 人事代理 |

上述主要客户与本公司均不存在关联关系。

3、采购模式

公司根据客户在不同地域的人事服务需求，在各分公司覆盖的城市，签约当地的人事服务供应商，并对供应商服务质量进行考核，以便在当地提供代缴社保和公积金服务。此外，公司的员工福利服务则根据客户需要，向保险公司及福利提供商购买商业保险等相关福利产品。

## （二） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 69,121,062.88 | 67,439,554.68 | 2.49% |
| 毛利率% | 3.66% | 3.91% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -659,866.26 | -3,295,211.31 | -79.97% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -844,533.71 | -3,394,143.54 | -75.12% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | -23.97% | -51.85% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -30.68% | -53.4% | - |
| 基本每股收益 | -0.13 | -0.66 | -80.30% |
| **偿债能力** | **本期期末** | **上年期末** | **增减比例%** |
| 资产总计 | 29,040,529.85 | 52,079,916.72 | -44.24% |
| 负债总计 | 26,618,571.27 | 48,998,101.26 | -45.67% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 2,422,719.77 | 3,082,586.03 | -21.41% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.48 | 0.62 | -22.58% |
| 资产负债率%（母公司） | 88.07% | 92.90% | - |
| 资产负债率%（合并） | 91.66% | 94.08% | - |
| 流动比率 | 1.03 | 1.03 | - |
| 利息保障倍数 | -0.63 | -2.15 | - |
| **营运情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 5,202,874.94 | 2,607,975.6 | 99.50% |
| 应收账款周转率 | 4.99 | 6.23 | - |
| 存货周转率 | 0 | 0 | - |
| **成长情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 总资产增长率% | -44.24% | 20.20% | - |
| 营业收入增长率% | 2.49% | 1.88% | - |
| 净利润增长率% | -79.99% | -555.02% | - |

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 8,755,560.12 | 30.15% | 2,187,467.32 | 4.20% | 300.26% |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 7,819,913.67 | 26.93% | 10,667,426.87 | 20.48% | -26.69% |
| 预付账款 | 1,409,199.17 | 4.85% | 178,225.98 | 0.34% | 690.68% |
| 其他应收款 | 7,936,684.49 | 27.33% | 28,081,522.49 | 53.92% | -71.74% |
| 合同资产 | 1,473,487.51 | 5.07% | 9,201,044.25 | 17.67% | -83.99% |
| 长期股权投资 | 0 | 0.00% | 240,761.69 | 0.46% | -100% |
| 固定资产 | 22,654.03 | 0.08% | 29,237.33 | 0.06% | -22.52% |
| 无形资产 | 107,999.45 | 0.37% | 142,999.53 | 0.27% | -24.48% |
| 递延所得税资产 | 1,506,804.75 | 5.19% | 1,337,245.19 | 2.57% | 12.68% |
| 短期借款 | 11,910,303.33 | 41.01% | 29,630,698.61 | 56.89% | -59.80% |
| 合同负债 | 19,902.18 | 0.07% | 56,787.42 | 0.11% | -64.95% |
| 应付职工薪酬 | 6,707,850.63 | 23.10% | 9,534,287.09 | 18.31% | -29.64% |
| 应交税费 | 678,334.99 | 2.34% | 1,469,368.57 | 2.82% | -53.83% |
| 其他应付款 | 7,301,606.86 | 25.14% | 8,304,136.39 | 19.89% | -12.07% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他流动负债 | 573.28 | 0.00% | 2,823.18 | 0.01% | -79.69% |

**项目重大变动原因**

一、货币资金较上年同期上升 300.26%是收到对江苏久诚人力资源有限公司的还款。
二、预付账款较上年同期增涨 690.68%是本期对预付供货商的款作了计划调整。
三、其他应收款较上年同期下降 71.74%是收回了对江苏久诚人力资源有限公司的借款。
四、合同资产较上年下降 83.99%是未执行合同较上期大幅减少。
五、长期股权投资较上年同期下降 100%，本期对外投资为 0。
六、固定资产较上年同期下降 22.52%是正常折旧所致。
七、递延所得税资产较上年同期增长 12.68%是计提坏账导致。
八、应付职工薪酬较上年同期减少 29.64%主要是部分工资提前发放导致。
九、其他应付款较上年同期减少 12.07%是员工人数减少引起社保公积金缴费增加未与应付职工薪酬核销所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期金额变动比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 69,121,062.88 | - | 67,439,554.68 | - | 2.49% |
| 营业成本 | 66,591,305.18 | 96.34% | 64,803,153.63 | 96.09% | 2.76% |
| 毛利率% | 3.66% | - | 3.91% | - | - |
| 销售费用 | 626,491.41 | 0.91% | 668,355.81 | 0.99% | -6.26% |
| 管理费用 | 1,200,480.75 | 1.74% | 1,436,695.50 | 2.13% | -16.44% |
| 财务费用 | 436,242.35 | 0.63% | 550,900.48 | 0.82% | -20.81% |
| 信用减值损失 | -770,681.26 | -1.11% | -3,502,783.30 | -5.19% | -78.00% |
| 资产减值损失 | -266,412.85 | -0.39% | -120,709.78 | -0.18% | 120.71% |
| 其他收益 | 275,894.16 | 0.40% | 135,594.43 | 0.20% | 103.47% |
| 投资收益 | -62,775.48 | -0.09% | -403,902.46 | -0.60% | -84.46% |
| 营业利润 | -706,380.45 | -1.02% | -4,024,804.30 | -5.97% | -82.45% |
| 营业外支出 | 1,371.64 | 0.00% | 10,835.79 | 0.02% | -87.34% |
| 净利润 | -659,856.88 | -0.95% | -3,296,916.22 | -4.89% | -79.99% |

**项目重大变动原因**

一、销售费用较上年同期下降 6.26%是薪酬、招待费及服务费的控制所致。

二、管理费用较上年同期下降 16.44%是管理人员的薪酬及各项费用控制导致。
三、账务费用较上年同期下降 20.81%是本期贷款金额少于上期，利息支付减少导致。
四、信用减值损失较上年同期减少 78%，由于本期减少应收欠款诉讼导致。
五、资产减值损失较上年同期增加 120.71%，主要是对并购子公司世才人力商誉减值计提所致。
六、其他收益较上年同期上升 103.47%是人社局的各项补贴增加。
七、投资损失较上年同期下降 84.46%是联营企业的投资亏损减少。
八、营业利润较上年同期上升 82.45%是信用减值损失减少和其他收益增加引起的。
九、营业外支出较上年同期减少 87.34%是减少捐款所致。

## 2、 收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---|---|---|---|
| 主营业务收入 | 69,121,062.88 | 67,439,554.68 | 2.49% |
| 其他业务收入 | 0 | 0 | |
| 主营业务成本 | 66,591,305.18 | 64,803,153.63 | 2.76% |
| 其他业务成本 | 0 | 0 | |

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 劳务派遣 | 1,798,232.18 | 1,786,834.49 | 0.63% | 107.16% | 108.49% | -0.63% |
| 劳务外包 | 64,066,492.37 | 62,267,218.02 | 2.81% | -1.01% | -0.89% | -0.11% |
| 人事代理 | 788,394.28 | 557,233.76 | 29.32% | -26.34% | -18.76% | -6.59% |
| 猎头招聘 | 2,467,944.05 | 1,980,018.91 | 19.77% | 215.52% | 358.20% | -24.98% |

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 华东地区 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 3.66% | 2.49% | 2.76% | -0.25% |

### 收入构成变动的原因

本期劳务派遣业务量和猎头招聘增加导致收入较上年有所增加，劳务外包、人事代理较上年同期下降，总体毛利率较上年同期下降 6.4%。由于大环境的原因人力资源行业竞争较激烈，劳务派遣毛利较上年下降 49.99%，是本年成本高于收入的增加所致，劳务外包毛利较上年下降 3.88%，本期猎头招聘由于外部的代招聘单位本期减少导致本期的猎聘较同期下降 55.82%，人事代理较上年同期下降 18.36%。

一、营业收入本期较上年同期增长 2.49%，其中劳务派遣收入 1798232.18 元，较上年同期增加 930185.37 元，上升 107.16%，主要是太普动力能源劳务派遣业务量增大导致；劳务外包收入 64066492.37 元，较上年同期减少-652526.72 元，下降 1.01%，系三菱电机业务量减少所致;人事代理服务收入 788394.28 元，较上年同期减少 281913.1 元，下降 26.34%是有几个客户合同到期不再合作，猎头招聘收入 2467944.05 元，较上年同期增加 1681508.2 元 ，上升 215.52%,主要是太普动力能源派招聘业务量增大和新增客户导致。
二、营业成本本期较上年同期增长 2.76%，其中劳务派遣成本为 1786834.49 元，较上年同期增加 929789.43 元，增涨 108.49%，劳务外包成本 62267218.02 元，较上年同期减少 560827.12 元；人事代理成本 557233.76 元，较上年同期减少 128702.81 元，下降 18.76%为代理成本减少引起，猎头招聘成本 1980018.91 元，较上年同期增加 1547892.05 元，上升 358.2%。

**主要客户情况**

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 江苏常熟农村商业银行股份有限公司 | 47,513,615.66 | 68.74% | 否 |
| 2 | 苏州海联通讯设备有限公司 | 8,417,626.87 | 12.18% | 否 |
| 3 | 大金氟化工（中国）有限公司 | 4,855,433.77 | 7.02% | 否 |
| 4 | 太普动力新能源（常熟）股份有限公司 | 3,207,780.71 | 4.64% | 否 |
| 5 | 三菱电机自动化机器制造（常熟）有限公司 | 2,744,319.27 | 3.97% | 否 |
| 合计 | | 66,738,776.28 | 96.55% | - |

**主要供应商情况**

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 上海智服人力资源有限公司 | 14,345,569.45 | 50.27% | 否 |
| 2 | 江苏镇江汇智人力资源有限公司 | 5,630,248.60 | 19.73% | 否 |
| 3 | 中智江苏经济技术合作有限公司 | 4,880,507.59 | 17.1% | 否 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 | 广州新途管理咨询有限公司 | 1,736,044.45 | 6.08% | 否 |
| 5 | 常熟市沙家浜镇展鹏人才服务工作室 | 356,874.48 | 1.25% | 否 |
| 合计 | | 26,949,244.57 | 94.43% | - |

## （三） 现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---|---|---|---|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 5,202,874.94 | 2,607,975.60 | 99.50% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 19,517,255.83 | -8,252,909.78 | -336.49% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -18,152,037.97 | 821,977.55 | -2,308.34% |

**现金流量分析**

一、经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 99.5%，主要因本期提供的劳务服务增加，回款较去年稍多，现金流入较上年同期增加 19909284.21 元，由于提供劳务增加，购买的劳务和支付工资也同样增加，支付其他经营活动费用较去年同期增加 4137546.95 元，经营活动现金流出较上年同期增加 17314384.87 元，主要是收到的应收款增加和本年收到的补贴较上年多。

二、投资活动产生的现金流量净额较上年同期上升 336.49%，主要因公司本期对久诚借款全部收回。

三、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 2308.34%，主要因本期归还银行借款，借款减少所致。

# 四、 投资状况分析

## （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 苏州太湖会谷产业园开发有 | 控股子公司 | 代理记账、企业管理、企业咨询等 | 1,200,000.00 | 412,356.05 | -12,731.76 | 0 | 156.4 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 限公司 | | | | | | | |
| 苏州相成培训发展有限公司 | 参股公司 | 业务培训、教育咨询服务 | 1,000,000.00 | 5,504.48 | -146,492.08 | 0 | -16,324.09 |
| 苏州市洲际艺术交流有限公司 | 控股子公司 | 组织文化艺术交流活动；工业设计服务；专业设计服务；自费出国留学中介服务；服饰研发；工业工程设计服务；因私出入境中介服务；广告设计、代理；教育咨询服务；翻译服务；文艺创作 | 1,000,000.00 | 25,500.37 | -9,499.63 | 0 | -341.71 |
| 苏州世才人力资源有限公司 | 控股子公司 | 代理记账、企业管理、企业咨询等 | 2,000,000.00 | 1,653,246.29 | 1,547,096.67 | 0 | -152,765.62 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |

**主要参股公司业务分析**

√适用 □不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|---|---|---|
| 创客（苏州）供应链服务有限公司 | 合作吸引用工单位及为招人作准备，为本司招工作试点 | 在市场上增加更多占有率 |
| 中才产业园开发（苏州）有限公司 | 与本司业务暂无关联性，是本司现有业务的拓展 | 是公司未来整体发展战略的规划，有利于促进公司业务发展，提升公司竞争力和影响力。 |

## （二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

| 受托方名称 | 产品类型 | 产品名称 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|
| 中国邮政储蓄银行 | 银行理财产品 | 邮银财富·零钱宝3号B | 1,000 | 0 | 自有资金 |

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

## （三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|---|---|
| 一、政策风险 | 目前，我国对人力资源服务行业实行许可经营。经营人力资源服务业务，必须取得人力资源社会保障部门发放的《人力资源服务许可证》，该证实行年检制度。虽然公司从未发生因年检无法通过而无法持续经营的事件，但如果国家主管部门对人力资源服务业务许可经营政策进行调整，公司如不能取得人力资源服 |

| | |
|---|---|
| | 务业务的经营许可，将对公司经营产生重大不利影响。 |
| 二、市场竞争风险 | 近年来随着人力资源服务市场的快速发展，我国人力资源服务需求日益旺盛，大量企业纷纷进入市场。这使得低端或简单的重复性人力资源外包业务的竞争非常激烈，未来服务商之间整合将加剧。传统的人力资源外包服务（如劳务派遣服务），服务同质化严重，利润空间逐渐下降。人力资源服务行业主要客户群体为具有人力资源服务需求的企业或单位，人力资源服务企业竞争实力体现在提供服务的水平、掌握资源信息的数量、提供信息的质量等多个方面。虽然公司依靠周边区域内人力资源市场的多年经营经验，在人才资源、客户资源、经营管理能力、品牌知名度等方面具有一定优势，但由于我国人力资源服务行业尚不成熟，行业内各企业提供的同类型产品差异化特性不够显著，若未来行业竞争更加激烈，公司的盈利能力会有下降的风险。 |
| 三、派遣业务风险 | 公司开展派遣业务理论上主要存在以下风险：第一，用工单位退工风险。虽然用工单位必须提前一定期间告知人才服务机构未来拟增减派遣员工的时间及数量，但若用工单位突然计划短期内大量退回派遣员工，而公司短期内无法派遣大量拟退回员工前往其它用工单位，公司将面临持续承担派遣员工报酬的风险。第二，用工单位欠薪风险。若用工单位突然发生严重经营不善情况或因不可抗力短期内无法支付派遣员工工资及社保费用，公司将面临短期内甚至自行承担该用工单位上月应付派遣员工工资及社保费用的风险。若发生上述突发事件，短期内将对公司经营业绩产生不利影响。 |
| 四、经济环境风险 | 人力资源服务行业与国民经济的大环境关系密切，公司经营受到整体经济环境变动的影响。经济发展景气时，用人企业的用工需求会相应增加，促进人力资源服务行业的发展壮大；经济不景气时，用人企业会缩减人力成本预算，人才需求下降，对人力资源服务行业的成长造成不利影响。 |
| 五、应收账款净额较大的风险 | 虽然公司客户主要是国内较大企业，信用较高，发生坏账的可能性较小，但如果应收账款出现无法及时收回款项的情况，公司将面临坏账损失的风险，以及因流动资金短缺而影响公司经营活动的风险。 |
| 六、六客户集中风险 | 公司目前主要客户是江苏常熟农村商业银行股份有限公司、苏州海联通讯设备有限公司大金氟化工（中国）有限公司、太普动力新能源（常熟）股份有限公 |

| | |
|---|---|
| | 司、三菱电机自动化机器制造（常熟）有限公司。2025 年度前五大客户销售额所占的比例分别为 68.74%、12.18%、7.02%、4.64%、3.97%。若失去部分大客户或者大客户业务萎缩，会对公司的收入和利润产生不利影响。公司将积极拓展业务，降低客户的集中度。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

# 第三节 重大事件

## 一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
| --- | --- | --- |
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | √是 □否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | □是 √否 | |
| 是否对外提供借款 | √是 □否 | 三.二.(二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | □是 √否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | √是 □否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | □是 √否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | □是 √否 | |
| 是否存在股份回购事项 | □是 √否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | √是 □否 | 三.二.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | □是 √否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | □是 √否 | |
| 是否存在失信情况 | □是 √否 | |
| 是否存在破产重整事项 | □是 √否 | |

## 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### (一)诉讼、仲裁事项

**1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项**

**报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上**

√是 □否

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
| --- | --- | --- |
| 作为原告/申请人 | 2,582,479.36 | 106.63% |
| 作为被告/被申请人 | | |
| 作为第三人 | | |
| 合计 | 2,582,479.36 | 106.63% |

**2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项**

单位：元

| 临时公告索引 | 性质 | 案由 | 是否结案 | 涉案金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2025-014 | 原告/申请人 | 江苏阿仕顿服饰有限公司应收款欠款纠纷案 | 否 | 1,801,987.9 | 否 | 目前等待重整计划执行后的债权清偿 |

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响**

(一)对公司经营方面产生的影响:暂未对公司经营产生重大影响。
(二)对公司财务方面产生的影响:
公司已根据律师提供的信息合理估计可收回金额，按会计政策就上述应收款项计提了坏账准备，公司将根据执行进展情况及时进行相应会计处理。

**(二)对外提供借款情况**

**报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上**
√是 □否

单位：元

| 债务人 | 债务人与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间 | | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | | | |
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 无关联 | 否 | 2024年6月1日 | 2025年1月8日 | 4,400,000.00 | | 4,400,000.00 | 0 | 已事后补充履行 | 是 |
| 江苏三新产业经济管理服务 | 有关联 | 否 | 2022年4月1日 | 2025年1月 | 3,600,000.00 | | 3,600,000.00 | 0 | 已事后补充履行 | 是 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 有限公司 | | | | 15日 | | | | | | |
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 无关联 | | 2024年1月18日 | 2025年1月15日 | 9,550,000.00 | | 9,550,000.00 | 0 | 已事后补充履行 | 是 |
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 无关联 | | 2024年6月1日 | 2025年1月15日 | 1,790,000.00 | | 1,790,000.00 | 0 | 已事后补充履行 | 是 |
| 合计 | - | - | - | - | 19,340,000.00 | | 19,340,000.00 | | - | - |

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响**

1、江苏久诚人力资源有限公司：该公司为本司的重要客户，为使其渡过低迷期，本司24年及前期向其提供借款，借款利率为4.35%，双方已达成共识，用资产作担保，到期还本付息；截至24年底余15,740,000元借款， 2025年1月8日归还6,000,000元、2025年1月15归还9,740,000元，本金2025年已经全部还清，同时利息本期也已经收到。

2、江苏三新产业经济管理服务有限公司：2023年度3月份转让股份后，经协商自4月1日对其投资款转为借款，已签订借款协议年利率4.75%，24年已还款1,400,000元，2025年1月15日还清本金3,600,000元，利息已经收到。

## (三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

## (四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|---|---|---|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | | |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| **其他重大关联交易情况** | **审议金额** | **交易金额** |
| 收购、出售资产或股权 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 接受关联方担保 | | 10,000,000 |
| **企业集团财务公司关联交易情况** | **预计金额** | **发生金额** |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

| |
|---|
| 其他重大关联交易其他中为接受关联方担保，担保金额为 10,000,000 元，详见财务报表附注十 5（1）关联担保情况。 |

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

**(五)承诺事项的履行情况**

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 实际控制人或控股股东 | 2018 年 9 月 1 日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 不从事或参与公司同业竞争活动的承诺 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2018 年 9 月 1 日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 不从事或参与公司同业竞争活动的承诺 | |
| 实际控制人或控股股东 | 2018 年 9 月 1 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 不以任何形式非经营性占用、借用股份公司的资金、资产及其他权益 | |
| 董监高 | 2018 年 9 月 1 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 不以任何形式非经营性占用、借用股份公司的资金、资产及其他权益 | |
| 实际控制人或控股股东 | 2018 年 9 月 1 日 | - | 挂牌 | 公积金相关承诺 | 公司若因社会保险及住房公积金缴纳存在不合法合规之处或因未依法缴纳住房公积 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金被有关部门处罚或要求补偿，以及任何利益相关方就社会保险或住房公积金缴纳主张权利而被有权机关支持的，则承诺无条件承担相关补缴、处罚款项以及对利益相关方的补偿和赔偿，并承担因此而产生的一切费用，保证公司不会遭受任何损失 | |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

| |
|---|
| 无 |

# 第四节 股份变动、融资和利润分配

## 一、 普通股股本情况

### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 5,000,000 | 100% | 0 | 5,000,000 | 100% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,000,000 | 80% | 0 | 4,000,000 | 80% |
| | 董事、监事、高管 | 1,960,000 | 39.2% | 0 | 1,960,000 | 39.2% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 总股本 | | 5,000,000 | - | 0 | 5,000,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 3 | | | | |

**股本结构变动情况**

□适用 √不适用

### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 芦峰 | 2,040,000 | 0 | 2,040,000 | 40.80% | 40.80 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 王海英 | 1,960,000 | 0 | 1,960,000 | 39.20% | 39.20 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 常熟世才企业管理合伙企业 | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 | 20.00% | 20.00 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | （有限合伙） | | | | | | | | |
| 合计 | | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 100% | 100 | 0 | 0 | 0 |

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：芦峰、王海英系夫妻关系。王海英是常熟世才企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人，持有常熟世才企业管理合伙企业（有限合伙）50%的出资额；芦峰持有常熟世才企业管理合伙企业（有限合伙）50%的出资额。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露**

□是 √否

### （一）控股股东情况

王海英，女，1977 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居住权。2014.7 至 2024.10，苏州世才外企服务股份有限公司，担任董事长兼总经理；2024.10 至 2024.12，苏州世才外企服务股份有限公司，担任市场部总监。2024.12 至今，苏州世才外企服务股份有限公司，担任董事长兼总经理。
报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

### （二）实际控制人情况

芦峰先生，1978 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003 年 7 月至 2005 年 10 月，任苏州蓝宝石广告有限公司职员；2005 年 11 月至 2006 年 11 月，任苏州工业园区久诚信息咨询有限公司副总经理；2006 年 12 月至 2014 年 5 月，任苏州久诚咨询有限公司咨询师、市场经理；2014 年 6 月至 2015 年 3 月，任北京中联天润认证中心苏州分中心经理；2015 年 4 月至 2019 年 7 月，任北京中联天润认证中心常熟分中心经理；2019 年 10 月至今，任诚标国际认证（江苏）有限公司副总经理；2018 年 5 月至 2024 年 10 月，任股份公司董事。
王海英，女，1977 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居住权。2014.7 至 2024.10，苏州世才外企服务股份有限公司，担任董事长兼总经理；2024.10 至 2024.12，苏州世才外企服务股份有限公司，担任市场部总监。2024.12 至今，苏州世才外企服务股份有限公司，担任董事长兼总经理。
报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

**是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款**

□是 √否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

## 七、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

□适用 √不适用

### （二） 权益分派预案

□适用 √不适用

# 第五节 公司治理

## 一、 董事、监事、高级管理人员情况

### (一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 王海英 | 董事长、董事 | 女 | 1977 年 3 月 | 2024 年 12 月 27 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 1,960,000 | 0 | 1,960,000 | 39.20% |
| 王海英 | 总经理 | 女 | 1977 年 3 月 | 2024 年 12 月 12 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 1,960,000 | 0 | 1,960,000 | 39.20% |
| 黄菲菲 | 董事会秘书 | 女 | 1993 年 3 月 | 2024 年 10 月 15 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 彭勤 | 董事 | 女 | 1996 年 4 月 | 2024 年 7 月 23 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 彭勤 | 财务负责人 | 女 | 1996 年 4 月 | 2024 年 8 月 28 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 徐敏 | 董事 | 女 | 1982 年 4 月 | 2024 年 10 月 30 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 郑成 | 董事 | 女 | 1991 年 10 月 | 2024 年 10 月 30 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 贺丽东 | 董事 | 男 | 1972 年 10 月 | 2024 年 7 月 23 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陶静亚 | 监事会主席 | 女 | 1982 年 11 月 | 2024 年 8 月 28 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 傅琳 | 职工代表监事 | 女 | 1989 年 9 月 | 2024 年 7 月 23 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 张婷 | 职工代表监事 | 女 | 1986 年 9 月 | 2024 年 7 月 23 日 | 2027 年 7 月 22 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

-

## （二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

## （三） 变动情况

□适用 √不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

□适用 √不适用

## （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

# 二、 员工情况

## （一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---|---|---|---|---|
| 管理人员 | 2 | 0 | 1 | 1 |
| 财务人员 | 3 | 0 | 1 | 2 |
| 行政人员 | 3 | 0 | 1 | 2 |
| 销售人员 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 技术人员 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 员工总计 | 11 | 0 | 3 | 8 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 2 | 1 |
| 本科 | 6 | 5 |
| 专科 | 2 | 2 |
| 专科以下 | 1 | 0 |
| 员工总计 | 11 | 8 |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

无

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

## 三、 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
| --- | --- |
| 投资机构是否派驻董事 | □是 √否 |
| 内部监督机构对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 报告期内是否新增关联方 | □是 √否 |

## （一） 公司治理基本情况

2018 年 8 月，有限公司整体变更为股份公司。股份公司成立后，根据《公司法》等有关法律、行政法规和规范性文件的规定，公司设立了股东会、董事会、监事会及董事会秘书，建立了规范的公司治理结构。同时，公司根据有关法律法规的规定，制定了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等制度，对股东会、董事会和监事会的权利范围、成员资格、召开、表决程序等进行明确规定。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司召开了两次监事会会议，各监事列席董事会会议，对公司财务进行检查、对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督等等各项监督检查职能。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务和机构等方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具备独立完整的业务体系及独立面向市场自主经营的能力，能够自主运作以及独立承担责任和风险。

1、业务独立：公司具有独立的采购、销售业务体系，独立开展各项经营活动，公司以自身名义独立开展业务和签订合同，具有提供广告服务相应的资质，具有直接面向市场的独立经营能力，无须依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业开展业务。

2、资产独立：公司具备与经营有关的业务体系及相关资产，公司合法拥有上述资产的所有权或使用权，且其资产与控股股东、实际控制人及其他股东的资产之间产权权属界定明确，不存在权属争议。公司资产独立。

3、人员独立：公司建立了独立的劳动人事制度，独立支付工资并为建立劳动合同关系的员工办理社会保险。公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司股东会、董事会、监事会已经作出的人事任免决定的情

况。公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、财务总监、董事会秘书，均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于实际控制人及其控制的其他企业。
4、财务独立：公司设有独立的财务部门，已建立独立的财务核算体系，配备了专职财务会计人员，能够独立作出财务决策。公司具有规范的财务会计制度，并拥有独立的财务会计账簿。公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司现持有江苏常熟农村商业银行股份有限公司开发区支行核发的《开户许可证》，公司独立开立基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务独立于实际控制人及其控制的其他企业。
5、机构独立：公司建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司根据自身业务经营发展的需要设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作，保证了公司的各项经营管理活动的顺利进行。公司具有独立的办公机构和场所，公司的办公场所和经营场所与各法人股东完全分开，不存在合署办公、混合经营的情况。公司完全拥有机构设置的自主权。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；挂牌公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

## 四、 投资者保护

### (一)实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

### (二)提供网络投票的情况

□适用 √不适用

### （三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

# 第六节　财务会计报告

## 一、　审计报告

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无保留意见 | | | |
| 审计报告中的特别段落 | √无　　□强调事项段<br>□其他事项段<br>□持续经营重大不确定性段落<br>□其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | 中喜财审 S02247 号 | | | |
| 审计机构名称 | 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层 | | | |
| 审计报告日期 | 2026 年 4 月 27 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 慕创红 | 叶英珠 | | |
| | 2 年 | 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 2 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 8 万 | | | |

# 审　计　报　告

中喜财审 2026　S02247 号

**苏州世才外企服务股份有限公司全体股东：**

**一、审计意见**

我们审计了苏州世才外企服务股份有限公司（以下简称世才公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2025年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世才公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

**二、形成审计意见的基础**

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

**三、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估世才公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算世才公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世才公司的财务报告过程。

**四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括世才公司2025年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

**五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

慕创红

中国注册会计师：

叶英珠

中国　北京　　二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 8,755,560.12 | 2,187,467.32 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 交易性金融资产 | 五、2 | 1,016.66 | 1,000.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 五、3 | 7,819,913.67 | 10,667,426.87 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、4 | 1,409,199.17 | 178,225.98 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 五、5 | 7,936,684.49 | 28,081,522.49 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | 五、6 | 1,473,487.51 | 9,201,044.25 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 五、7 | 3,195.65 | 3,195.65 |
| **流动资产合计** | | 27,399,057.27 | 50,319,882.56 |
| **非流动资产：** | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 五、8 | | 240,761.69 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、9 | 22,654.03 | 29,237.33 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、10 | 107,999.45 | 142,999.53 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、12 | 4,014.35 | 9,790.42 |
| 递延所得税资产 | 五、13 | 1,506,804.75 | 1,337,245.19 |
| 其他非流动资产 | | | |
| **非流动资产合计** | | 1,641,472.58 | 1,760,034.16 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **资产总计** | | 29,040,529.85 | 52,079,916.72 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 五、14 | 11,910,303.33 | 29,630,698.61 |
| 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 | | | |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、15 | 19,902.18 | 56,787.42 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 五、16 | 6,707,850.63 | 9,534,287.09 |
| 应交税费 | 五、17 | 678,334.99 | 1,469,368.57 |
| 其他应付款 | 五、18 | 7,301,606.86 | 8,304,136.39 |
| 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 | | | |
| 其他流动负债 | 五、19 | 573.28 | 2,823.18 |
| **流动负债合计** | | 26,618,571.27 | 48,998,101.26 |
| **非流动负债：** | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | | |
| **负债合计** | | 26,618,571.27 | 48,998,101.26 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 股本 | 五、20 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、21 | 418,538.77 | 418,538.77 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、22 | 677,943.22 | 677,943.22 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、23 | -3,673,762.22 | -3,013,895.96 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 2,422,719.77 | 3,082,586.03 |
| 少数股东权益 | | -761.19 | -770.57 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 2,421,958.58 | 3,081,815.46 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 29,040,529.85 | 52,079,916.72 |

法定代表人：王海英　　主管会计工作负责人：彭勤　　会计机构负责人：彭勤

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | | 8,308,463.58 | 2,054,636.10 |
| 交易性金融资产 | | 1,016.66 | 1,000.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十二、1 | 7,819,913.67 | 10,667,426.87 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 1,409,199.17 | 178,225.98 |
| 其他应收款 | 十二、2 | 6,569,680.74 | 28,231,522.49 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | 1,473,487.51 | 9,201,044.25 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 3,195.65 | 3,195.65 |
| **流动资产合计** | | 25,584,956.98 | 50,337,051.34 |
| **非流动资产：** | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十二、3 | 2,500,000.00 | 740,761.69 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 22,654.03 | 29,237.33 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 102,999.45 | 142,999.53 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 4,014.35 | 9,790.42 |
| 递延所得税资产 | | 1,485,447.47 | 1,337,245.19 |
| 其他非流动资产 | | | |
| **非流动资产合计** | | 4,115,115.30 | 2,260,034.16 |
| **资产总计** | | 29,700,072.28 | 52,597,085.50 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | 11,910,303.33 | 29,630,698.61 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | | |
| 预收款项 | | 0.00 | 0.00 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 6,707,850.63 | 9,534,287.09 |
| 应交税费 | | 678,289.70 | 1,469,323.28 |
| 其他应付款 | | 6,839,567.78 | 8,169,136.39 |
| 其中：应付利息 | | 0.00 | 0.00 |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 20,475.46 | 56,787.42 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 其他流动负债 | | | **2,823.18** |
| **流动负债合计** | | 26,156,486.90 | 48,863,055.97 |
| **非流动负债：** | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | | |
| **负债合计** | | 26,156,486.90 | 48,863,055.97 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 589,659.22 | 589,659.22 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 677,943.22 | 677,943.22 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -2,724,017.06 | -2,533,572.91 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 3,543,585.38 | 3,734,029.53 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）合计** | | 29,700,072.28 | 52,597,085.50 |

## （三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 五、24 | 69,121,062.88 | 67,439,554.68 |
| 其中：营业收入 | 五、24 | 69,121,062.88 | 67,439,554.68 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | 五、24 | 69,003,467.9 | 67,572,557.87 |
| 其中：营业成本 | 五、24 | 66,591,305.18 | 64,803,153.63 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 五、25 | 148,948.21 | 113,452.45 |
| 销售费用 | 五、26 | 626,491.41 | 668,355.81 |
| 管理费用 | 五、27 | 1,200,480.75 | 1,436,695.50 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 五、28 | 436,242.35 | 550,900.48 |
| 其中：利息费用 | | 431,642.69 | 1,280,839.12 |
| 利息收入 | | 2,414.14 | 735,762.82 |
| 加：其他收益 | 五、29 | 275,894.16 | 135,594.43 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、30 | -62,775.48 | -403,902.46 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | -403,902.48 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、31 | -770,681.26 | -3,502,783.30 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、32 | -266,412.85 | -120,709.78 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **三、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | -706,380.45 | -4,024,804.30 |
| 加：营业外收入 | 五、33 | 2,692.57 | |
| 减：营业外支出 | 五、34 | 1,371.64 | 10,835.79 |
| **四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | -705,059.52 | -4,035,640.09 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 减：所得税费用 | | -45,202.64 | -738,723.87 |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | 五、35 | -659,856.88 | -3,296,916.22 |
| 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） | | -659,856.88 | -3,296,916.22 |
| 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） | | 9.38 | -1,704.91 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -659,866.26 | -3,295,211.31 |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| **七、综合收益总额** | | -659,856.88 | -3,296,916.22 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -659,866.26 | -3,295,211.31 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 9.38 | -1,704.91 |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.13 | -0.66 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.13 | -0.66 |

法定代表人：王海英　　主管会计工作负责人：彭勤　　会计机构负责人：彭勤

## （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 十二、4 | 69,121,062.88 | 67,432,128.92 |
| 减：营业成本 | 十二、4 | 66,591,305.18 | 64,802,153.63 |
| 税金及附加 | | 148,948.21 | 113,452.45 |
| 销售费用 | | 619,211.97 | 668,355.81 |
| 管理费用 | | 1,182,911.77 | 1,268,452.73 |
| 研发费用 | | 0.00 | 0.00 |
| 财务费用 | | 435,957.04 | 550,612.56 |
| 其中：利息费用 | | 431,642.69 | 1,280,839.12 |
| 利息收入 | | 2,161.45 | 735,766.70 |
| 加：其他收益 | | 275,894.16 | 135,480.58 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十二、5 | -62,775.48 | -403,902.46 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | -403,902.48 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -770,681.26 | -3,503,202.35 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | 177,872.15 | -120,709.78 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | -236,961.72 | -3,863,232.27 |
| 加：营业外收入 | | 2,686.57 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 减：营业外支出 | | 1,371.64 | 10,835.79 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | -235,646.79 | -3,874,068.06 |
| 减：所得税费用 | | -45,202.64 | -739,006.12 |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | -190,444.15 | -3,135,061.94 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -190,444.15 | -3,135,061.94 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| **六、综合收益总额** | | -190,444.15 | -3,135,061.94 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.04 | -0.63 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.04 | -0.63 |

## （五） 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 79,193,659.64 | 59,488,303.16 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、36（3） | 7,785,929.58 | 7,582,001.85 |
| **经营活动现金流入小计** | | 86,979,589.22 | 67,070,305.01 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 11,797,695.59 | 3,505,950.84 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 60,046,715.99 | 55,778,205.64 |
| 支付的各项税费 | | 1,861,610.14 | 1,245,027.32 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、36（4） | 8,070,692.56 | 3,933,145.61 |
| **经营活动现金流出小计** | | 81,776,714.28 | 64,462,329.41 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 5,202,874.94 | 2,607,975.60 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 177,969.55 | 102.16 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 16.66 | 0.02 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、36（1） | 81,280,000.00 | 48,660,000.00 |
| **投资活动现金流入小计** | | 81,457,986.21 | 48,660,102.18 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 五、36（2） | 3,804.91 | 11,909.80 |
| 投资支付的现金 | | | 1,102.16 |
| 质押贷款净增加额 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | -3,074.53 | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、36（2） | 61,940,000.00 | 56,900,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | 61,940,730.38 | 56,913,011.96 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | 19,517,255.83 | -8,252,909.78 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 11,900,000.00 | 38,300,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 11,900,000.00 | 38,300,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 29,600,000.00 | 32,700,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 452,037.97 | 4,778,022.45 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流出小计** | | 30,052,037.97 | 37,478,022.45 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -18,152,037.97 | 821,977.55 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | 6,568,092.80 | -4,822,956.63 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,187,467.32 | 7,010,423.95 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 8,755,560.12 | 2,187,467.32 |

法定代表人：王海英　　主管会计工作负责人：彭勤　　会计机构负责人：彭勤

## （六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 79,193,659.64 | 59,439,974.90 |
| 收到的税费返还 | | 0.00 | 0.00 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 9,446,815.84 | 7,558,473.22 |
| **经营活动现金流入小计** | | 88,640,475.48 | 66,998,448.12 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 11,805,855.45 | 3,498,306.14 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 60,046,715.99 | 55,696,515.71 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 支付的各项税费 | | 1,861,610.14 | 1,244,745.07 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 7,730,378.97 | 3,780,563.07 |
| **经营活动现金流出小计** | | 81,444,560.55 | 64,220,129.99 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 7,195,914.93 | 2,778,318.13 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 177,969.55 | 102.16 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 16.66 | 0.02 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 81,280,000.00 | 48,660,000.00 |
| **投资活动现金流入小计** | | 81,457,986.21 | 48,660,102.18 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 308,035.69 | 11,909.80 |
| 投资支付的现金 | | 2,000,000.00 | 1,102.16 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 61,940,000.00 | 56,900,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | 64,248,035.69 | 56,913,011.96 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | 17,209,950.52 | -8,252,909.78 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 11,900,000.00 | 38,300,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 11,900,000.00 | 38,300,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 29,600,000.00 | 32,700,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 452,037.97 | 4,778,022.78 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流出小计** | | 30,052,037.97 | 37,478,022.78 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -18,152,037.97 | 821,977.22 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | 6,253,827.48 | -4,652,614.43 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,054,636.10 | 6,707,250.53 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 8,308,463.58 | 2,054,636.10 |

## （七） 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2025 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** | 5,000,000.00 | | | | 418,538.77 | | | | 677,943.22 | | -3,013,895.96 | -770.57 | 3,081,815.46 |
| 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** | 5,000,000.00 | | | | 418,538.77 | | | | 677,943.22 | | -3,013,895.96 | -770.57 | 3,081,815.46 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | -659,866.26 | 9.38 | -659,856.88 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -659,866.26 | 9.38 | -659,856.88 |
| （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 | | | | | | | | | | | | | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1．本期提取 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 5,000,000.00 | | | | 418,538.77 | | | | 677,943.22 | | -3,673,762.22 | -761.19 | 2,421,958.58 |

| 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** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | 3,781,315.35 | -170,186.11 | 9,878,731.68 |
| 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** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | 3,781,315.35 | -170,186.11 | 9,878,731.68 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）** | | | | | -171,120.45 | | | | | | -6,795,211.31 | 169,415.54 | -6,796,916.22 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -3,295,211.31 | -1,704.91 | -3,296,916.22 |
| （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 | | | | | -171,120.45 | | | | | | | 171,120.45 | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | -3,500,000.00 | | -3,500,000.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | -3,500,000.00 | | -3,500,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1．本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **四、本年期末余额** | 5,000,000.00 | | | | 418,538.77 | | | | 677,943.22 | | -3,013,895.96 | -770.57 | 3,081,815.46 |

法定代表人：王海英　　主管会计工作负责人：彭勤　　会计机构负责人：彭勤

## （八） 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2025 年 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | -2,533,572.91 | 3,734,029.53 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | -2,533,572.91 | 3,734,029.53 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | -190,444.15 | -190,444.15 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -190,444.15 | -190,444.15 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| （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 | | | | | | | | | | | | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1．本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | -2,724,017.06 | 3,543,585.38 |

| 项目 | 2024 年 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | 4,101,489.03 | 10,369,091.47 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 5,000,000.00 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | 4,101,489.03 | 10,369,091.47 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | -6,635,061.94 | -6,635,061.94 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -3,135,061.94 | -3,135,061.94 |
| （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 | | | | | | | | | | | -3,500,000.00 | -3,500,000.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | -3,500,000.00 | -3,500,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 5,000,000 | | | | 589,659.22 | | | | 677,943.22 | | -2,533,572.91 | 3,734,029.53 |

# 苏州世才外企服务股份有限公司
# 2025 年度财务报表附注
## （除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、 公司基本情况

苏州世才外企服务股份有限公司（以下简称“公司”）系由苏州世才外企服务有限公司于 2018 年 5 月整体变更设立。

苏州世才外企服务有限公司（以下简称“有限公司”）成立于 2014 年 7 月，由苏州久诚咨询有限公司和王海英共同出资设立组建。

2018 年 5 月 15 日，有限公司召开临时股东会，审议同意由有限公司的全体股东作为发起人，将有限公司整体变更为股份公司；以天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天健审[2018]15-34 号《审计报告》，公司截至 2018 年 3 月 31 日经审计的净资产为 5,589,659.22 元进行折股，其中 5,000,000.00 元折为股本，净资产高于股本的部分计入资本公积。折股后，公司的注册资本为人民币 5,000,000.00 元，每股面值为人民币 1 元，全部为普通股。

2018 年 12 月 12 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意苏州世才外企服务股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]4093 号)批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司注册地址：常熟市琴川街道衡山路 208 号衡丰家园 13 幢 401-9。

统一社会信用代码：91320581398368154H。

公司法定代表人：王海英。

公司经营范围：境内职业介绍服务；人才供求信息咨询服务；企业管理咨询；服务外包；劳务外包；人才测评、劳务派遣经营、人事代理、后勤服务；以服务外包形式从事生产流程、生产工段、工厂运营管理；装卸搬运服务（不含港区作业）、仓储管理；从事货物及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；档案管理服务；市场调查；电子信息服务；软件开发。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）。

实际从事的主要经营活动：劳务派遣经营、劳务外包、人事代理以及招聘服务。

财务报告批准报出日：2026 年 4 月 27 日。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1．编制基础

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

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

## 三、 重要会计政策和会计估计

**1. 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

**2. 会计期间**

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

**3. 营业周期**

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

**4. 记账本位币**

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

**5. 重要性标准确定方法和选择依据**

| 项　目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要应付账款 | 金额≥100 万元人民币 |
| 收到的重要的与投资活动有关的现金 | 金额≥1.00 万元人民币 |
| 支付的重要的与投资活动有关的现金 | 金额≥1.00 万元人民币 |
| 重要的非全资子公司 | 子公司净资产占集团净资产 5%以上 |

**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。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

**7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

（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。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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。

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。

集团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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

**8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（1）确认单独所持有的资产，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。

**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。

**10. 外币业务和外币报表折算**

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

**11. 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）金融工具的分类

①金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①金融工具的确认依据

公司在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。

②金融工具的计量方法

l 金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

i 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

ii 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

iii 以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

II 金融负债

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

i 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

ii 以摊余成本计量的金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1） 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（4）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

①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；

②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。

（6）权益工具

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

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（7）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（8）金融资产减值

公司对于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债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

I 一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，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（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

II 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，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。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 计提方法 |
| --- | --- |
| 银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合 | 对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |
| 逾期账龄组合 | 对于划分为逾期账龄组合的应收账款，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，编制应收账款逾期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。<br>应收账款账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满 12 个月为 1 年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足 1 年仍按 1 年计算。 |
| 合同资产组合 | 对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |
| 其他组合 | 公司将应收合并范围内子公司的款项、备用金、押金及保证金、应收即征即退税款等无显著回收风险的款项划为其他组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。 |

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

**12. 存货**

（1）存货的分类

公司存货分为原材料、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

发出材料采用先进先出法核算，发出库存商品采用先进先出法核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对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，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的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。

**13. 持有待售资产**

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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，是指本公司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：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司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予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

**14. 长期股权投资**

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。

（1） 共同控制、重大影响的判断标准

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

上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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）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。

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

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

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

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

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

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、13“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

**15. 固定资产**

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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（%） |
|---|---|---|---|---|
| 办公设备及其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 0-5 | 19.00-33.33 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19.00-33.33 |

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

（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。

**16. 借款费用**

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

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，在资产支出已经发生（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）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

本公司符合资本化条件的资产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可销售状态的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

**17. 使用权资产**

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、20“长期资产减值”。

**18. 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。本公司无形资产包括软件、知识产权等。

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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类　别 | 使用寿命 | 使用寿命确定的依据 | 摊销方法 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 著作权 | 2.00 年 | 预期为公司带来经济利益期限 | 年限平均法 | |
| 软件 | 10.00 年 | 预期为公司带来经济利益期限 | 年限平均法 | |

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同

无形资产计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

**19. 研发支出**

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。

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。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，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。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

**20. 长期资产减值**

对于长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产对子公司、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预定用途的无形资产，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。

**21. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

**22. 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。

**23. 职工薪酬**

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

②设定受益计划

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

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

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用

时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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

**24. 租赁负债**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30"租赁"。

**25. 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

**26. 收入**

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司的收入主要有劳务派遣收入、劳务外包收入、代理服务收入、猎头招聘收入四大类。

劳务派遣收入：公司与用工单位签订劳务派遣合同，公司与招聘员工签订劳动合同及派遣协议并派遣至用工单位工作；用人单位于每月底根据考勤等标准编制工资结算单，经双方确认后作为收入确认的金额及依据。

劳务外包收入：根据外包项目岗位的复杂程度及工作量与客户约定项目收费标准，项目单位于每月底编制结算单，经双方确认后作为收入确认的金额及依据。

代理服务收入：按客户核算的代理员工工资、社保、公积金等服务性收入，以工资（或社保）结算单作为确认收入的依据。

猎头招聘收入：提供招聘服务向客户收取的人员招聘费用确认收入。

**27. 合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

**28. 政府补助**

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可

根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

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

**29. 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

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

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

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

**30. 租赁**

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项

或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、17“使用权资产”。

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

**租赁变更**

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

**31. 重要会计政策、会计估计的变更**

（1）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（2）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

## 四、 税项

**1. 主要税种及税率**

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 13%/6% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税 | 7% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税 | 3% |
| 地方教育附加 | 实际缴纳的流转税 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%/20% |

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

| 序号 | 纳税主体名称 | 所得税税率（%） |
| --- | --- | --- |
| 1 | 母公司企业所得税 | 25 |
| 2 | 苏州太湖会谷产业园开发有限公司企业所得税 | 20 |
| 3 | 苏州相成培训发展有限公司企业所得税 | 20 |
| 4 | 苏州市洲际艺术交流有限公司企业所得税 | 20 |
| 5 | 苏州世才人力资源有限公司 | 20 |

**2．税收优惠及批文**

根据《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。2025 年子公司均使用此规定。

## 五、 合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

（1）明细情况

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 8,553.26 | 3,722.36 |
| 银行存款 | 8,747,006.86 | 2,183,744.96 |
| 合　计 | 8,755,560.12 | 2,187,467.32 |

### 2. 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 | 1,016.66 | 1,000.00 |
| 其中：理财产品 | 1,016.66 | 1,000.00 |
| 合　计 | 1,016.66 | 1,000.00 |

### 3. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

| 账　龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 4,534,300.91 | 6,278,719.01 |
| 1 至 2 年 | 2,612,417.79 | 7,881,777.71 |
| 2 至 3 年 | 6,097,722.23 | 117,220.10 |
| 3 年以上 | 151,054.93 | 52,611.43 |
| 合　计 | 13,395,495.86 | 14,330,328.25 |

（2）按坏账计提方法分类列示

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 2,582,479.36 | 19.28 | 2,505,416.65 | 97.02 | 77,062.71 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 10,813,016.50 | 80.72 | 3,070,165.54 | 28.39 | 7,742,850.96 |
| 其中：逾期账龄组合 | 10,813,016.50 | 80.72 | 3,070,165.54 | 28.39 | 7,742,850.96 |

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 合　计 | 13,395,495.86 | / | 5,575,582.19 | / | 7,819,913.67 |

（续）

| 类　别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 2,399,882.24 | 16.75 | 2,399,882.24 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 11,930,446.01 | 83.25 | 1,263,019.14 | 10.59 | 10,667,426.87 |
| 其中：逾期账龄组合 | 11,930,446.01 | 83.25 | 1,263,019.14 | 10.59 | 10,667,426.87 |
| 合　计 | 14,330,328.25 | / | 3,662,901.38 | / | 10,667,426.87 |

①按照单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 吴江市松陵镇阿仕顿 | 1,518,257.00 | 1,518,257.00 | 100.00 | 公司已起诉,法院 |
| 金修存 | 489,595.33 | 489,595.33 | 100.00 | 公司已起诉,法院 |
| 杭州远传新业科技有 | 392,029.91 | 392,029.91 | 100.00 | 已破产清算 |
| 四川尚贤人力资源有 | 182,597.12 | 105,534.41 | 57.80 | 财产已保全 |
| 合计 | 2,582,479.36 | 2,505,416.65 | | |

②组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 未逾期 | 4,322,678.53 | 97,260.27 | 2.25 |
| 逾期 1 年以内 | 1,274,980.90 | 159,372.61 | 12.50 |
| 逾期 1-2 年 | 4,803,648.83 | 2,401,824.42 | 50.00 |
| 逾期 2 年以上 | 411,708.24 | 411,708.24 | 100.00 |
| 合计 | 10,813,016.50 | 3,070,165.54 | / |

（3）坏账准备的变动情况

| 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 | |
| 单项计提 | 2,399,882.24 | 105,534.41 | | | | 2,505,416.65 |
| 组合计提 | 1,263,019.14 | 1,807,146.40 | | | | 3,070,165.54 |
| 合　计 | 3,662,901.38 | 1,912,680.81 | | | | 5,575,582.19 |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 8,648,396.83 | 4,889.29 | 8,653,286.12 | 58.06 | 5,174,633.75 |
| 吴江市松陵镇阿仕顿服装店 | 1,518,257.00 | | 1,518,257.00 | 10.19 | 1,518,257.00 |
| 金修存（阿仕顿） | 489,595.33 | | 489,595.33 | 3.29 | 489,595.33 |
| 杭州远传新业科技有限公司 | 392,029.91 | | 392,029.91 | 2.63 | 392,029.91 |
| 太普动力新能源（常熟）股份有限公司 | 257,368.52 | 273,232.18 | 530,600.70 | 3.56 | 11,938.51 |
| 合计 | 11,305,647.59 | 278,121.47 | 11,583,769.06 | 77.73 | 7,586,454.50 |

**4. 预付款项**

（1）预付款项按账龄列示

①明细情况

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 1,409,189.17 | 99.99 | 178,215.98 | 99.99 |
| 2～3 年 | | | 10.00 | 0.01 |
| 3 年以上 | 10.00 | 0.01 | | |
| 合计 | 1,409,199.17 | 100.00 | 178,225.98 | 100.00 |

②账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无。

（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 | 款项性质 | 账面余额 | 占预付账款余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|---|
| 上海智服人力资源有限公司 | 服务费 | 948,196.67 | 67.29 |
| 江苏镇江汇智人力资源有限公司 | 服务费 | 457,029.50 | 32.43 |
| 南京泰邦人力资源有限公司 | 服务费 | 2,018.00 | 0.14 |
| 常熟市人民法院 | 诉讼费 | 1,435.00 | 0.10 |
| 其他 | 其他 | 500.00 | 0.03 |
| 合计 | | 1,409,179.17 | 99.99 |

**5. 其他应收款**

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 7,936,684.49 | 28,081,522.49 |
| 合　计 | 7,936,684.49 | 28,081,522.49 |

（1）其他应收款

①其他应收款按账龄列示

| 账　龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 6,325,028.25 | 25,025,974.93 |
| 1 至 2 年 | 334,908.40 | 571,670.00 |
| 2 至 3 年 | 1,677,186.01 | 358,168.22 |
| 3 至 4 年 | 17,282.06 | 3,600,000.00 |
| 合　计 | 8,354,404.72 | 29,555,813.15 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 代收代付款 | 8,284,404.72 | 8,455,414.10 |
| 借款及利息 | | 21,026,829.05 |
| 押金 | 70,000.00 | 70,000.00 |
| 其他 | | 3,570.00 |

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 8,354,404.72 | 29,555,813.15 |

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 按单项计提坏账准备 | | | | |
| 其他组合 | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | |
| 账龄组合 | 8,354,404.72 | | 417,720.23 | 7,936,684.49 |
| 合　计 | 8,354,404.72 | - | 417,720.23 | 7,936,684.49 |

期初处于第一阶段的坏账准备

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 按单项计提坏账准备 | | | | |
| 其他组合 | 70,000.00 | | | 70,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | |
| 账龄组合 | 29,485,813.15 | 5.00 | 1,474,290.66 | 28,011,522.49 |
| 合　计 | 29,555,813.15 | 5.00 | 1,474,290.66 | 28,081,522.49 |

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

| 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） | |
| 期初余额 | 1,474,290.66 | | | 1,474,290.66 |
| 期初余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | —— | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | —— | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | | | | |
| 本年转回 | 1,141,999.55 | | | 1,141,999.55 |

| 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） | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他 | 85,429.12 | | | 85,429.12 |
| 期末余额 | 417,720.23 | | | 417,720.23 |

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 代收代付 | 5,264,302.38 | 1 年以内 3,602,863.91，2-3 年 1,661,438.47 | 63.01 | 263,215.12 |
| 安庆玄度科技有限公司 | 代收代付 | 1,244,597.16 | 1 年以内 | 14.90 | 62,229.86 |
| 浙江省商务人力资源交流服务中心有限公司 | 代收代付 | 311,023.66 | 1 年以内 | 3.72 | 15,551.18 |
| 代发策源工资 | 代收代付 | 262,747.36 | 1 年以内 | 3.15 | 13,137.37 |
| 南通泰伦科人力资源有限公司 | 代收代付 | 242,999.76 | 1 年以内 | 2.91 | 12,149.99 |
| 合计 | | 7,325,670.32 | | 87.69 | 366,283.52 |

**6. 合同资产**

（1）合同资产情况

| 项　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 未结算劳务费 | 1,507,404.10 | 33,916.59 | 1,473,487.51 |
| 合计 | 1,507,404.10 | 33,916.59 | 1,473,487.51 |

（续）

| 项　目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 未结算劳务费 | 9,412,832.99 | 211,788.74 | 9,201,044.25 |

| 项　目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合　计 | 9,412,832.99 | 211,788.74 | 9,201,044.25 |

（2）本期合同资产账面价值发生重大变动的金额和原因。

应收未结算劳务费减少 7,905,428.89 元。

（3）本期合同资产计提减值准备情况

| 类　别 | 期末余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 | 计提理由 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(% | | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,507,404.10 | 100 | 33,916.59 | 2.25 | 1,473,487.51 | 预期信用损失 |
| 合同资产组合 | 1,507,404.10 | 100 | 33,916.59 | 2.25 | 1,473,487.51 | 预期信用损失 |
| 合 计 | 1,507,404.10 | / | 33,916.59 | / | 1,473,487.51 | |

（续）

| 类　别 | 期初余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 | 计提理由 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(% | | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 9,412,832.99 | 100 | 211,788.74 | 2.25 | 9,201,044.25 | 预期信用损失 |
| 合同资产组合 | 9,412,832.99 | 100 | 211,788.74 | 2.25 | 9,201,044.25 | 预期信用损失 |
| 合 计 | 9,412,832.99 | / | 211,788.74 | / | 9,201,044.25 | |

（4）本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

| 项　目 | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销/核销 | 原因 |
|---|---|---|---|---|
| 合同资产坏账准 | | 177,872.15 | | 合同资产余额减 |
| 合　计 | | 177,872.15 | | |

**7. 其他流动资产**

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待摊费用 | 3,195.65 | 3,195.65 |
| 合计 | 3,195.65 | 3,195.65 |

**8. 长期股权投资**

（1）长期股权投资分类

| 项　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对联营企业投资 | | | |
| 合　计 | | | |

（续）

| 项　目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对联营企业投资 | 240,761.69 | | 240,761.69 |
| 合　计 | 240,761.69 | | 240,761.69 |

（2）明细情况

| 被投资单位 | 期初余额 | 本年增减变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 |
| 一、联营企业 | | | | | |
| 创客（苏州）供应链服务有限公司 | 58,694.72 | | | | |
| 中才产业园开发（苏州）有限公司 | 182,066.97 | | 177,969.55 | | |
| 小　计 | 240,761.69 | | 177,969.55 | | |
| 合　计 | 240,761.69 | | 177,969.55 | | |

（续）

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | | |
| 创客（苏州）供应链服务有限公司 | | | | -58,694.72 | | |
| 中才产业园开发 | | | | -4,097.42 | | |

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | |
| （苏州）有限公司 | | | | | | |
| 小　计 | | | | -62,792.14 | | |
| 合　计 | | | | -62,792.14 | | |

注：创客（苏州）供应链服务有限公司和中才产业园开发（苏州）有限公司本年已注销。

**9. 固定资产**

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 22,654.03 | 29,237.33 |
| 固定资产清理 | | |
| 合　计 | 22,654.03 | 29,237.33 |

（1）固定资产

①固定资产情况

| 项　目 | 办公及其他设备 | 合计 |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1．期初余额 | 172,234.14 | 172,234.14 |
| 2．本期增加金额 | 269,230.78 | 269,230.78 |
| （1）购置 | | |
| （2）在建工程转入 | | |
| （3）投资性房地产转入 | | |
| （4）合并增加 | 269,230.78 | 269,230.78 |
| 3．本期减少金额 | | |
| （1）处置或报废 | | |
| （2）处置子公司 | | |
| 4．期末余额 | 441,464.92 | 441,464.92 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1．期初余额 | 142,996.81 | 142,996.81 |
| 2．本期增加金额 | 275,814.08 | 275,814.08 |
| （1）计提 | 6,583.30 | 6,583.30 |
| （2）投资性房地产转入 | | |

| 项　目 | 办公及其他设备 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| （3）合并增加 | 269,230.78 | 269,230.78 |
| 3．本期减少金额 | | |
| （1）处置或报废 | | |
| （2）处置子公司 | | |
| 4．期末余额 | 418,810.89 | 418,810.89 |
| 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 | 22,654.03 | 22,654.03 |
| 2．期初账面价值 | 29,237.33 | 29,237.33 |

**10． 无形资产**

（1）无形资产情况

| 项　目 | 软件 | 著作权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | |
| 1．期初余额 | 400,000.00 | 3,396.23 | 403,396.23 |
| 2．本期增加金额 | 120,000.00 | | 120,000.00 |
| （1）购置 | | | |
| （2）合并增加 | 120,000.00 | | 120,000.00 |
| 3．本期减少金额 | | | |
| （1）处置子公司 | | | |
| 4．期末余额 | 520,000.00 | 3,396.23 | 523,396.23 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1．期初余额 | 257,000.47 | 3,396.23 | 260,396.70 |
| 2．本期增加金额 | 155,000.08 | | 155,000.08 |
| （1）计提 | 42,000.08 | | 42,000.08 |
| （2）合并增加 | 113,000.00 | | 113,000.00 |
| 3．本期减少金额 | | | |
| （1）处置子公司 | | | |

| 项　目 | 软件 | 著作权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 4．期末余额 | 412,000.55 | 3,396.23 | 415,396.78 |
| 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 | 107,999.45 | | 107,999.45 |
| 2．期初账面价值 | 142,999.53 | | 142,999.53 |

**11． 商誉**

（1） 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 苏州世才人力资源有限公司 | | 444,285.00 | | | | 444,285.00 |
| **合　计** | | 444,285.00 | | | | 444,285.00 |

（2） 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 苏州世才人力资源有限公司 | | 444,285.00 | | | | 444,285.00 |
| 合　计 | | 444,285.00 | | | | 444,285.00 |

**12． 长期待摊费用**

| 项　目 | 期初余额 | 增加金额 | 摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 服务费 | 9,790.42 | 2,830.19 | 8,606.26 | | 4,014.35 |
| 合　计 | 9,790.42 | 2,830.19 | 8,606.26 | | 4,014.35 |

**13． 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 |
| 坏账准备 | 6,027,219.01 | 1,506,804.75 | 5,348,980.78 | 1,337,245.19 |
| 合　计 | 6,027,219.01 | 1,506,804.75 | 5,348,980.78 | 1,337,245.19 |

（2）未确认递延所得税资产明细

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣亏损 | 825,605.20 | 724,117.37 |
| 商誉减值 | 444,285.00 | |
| 合　计 | 1,269,890.20 | 724,117.37 |

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 |
|---|---|---|
| 2028 年 | 503,146.43 | 503,302.83 |
| 2029 年 | 220,814.54 | 220,814.54 |
| 2030 年 | 101,644.23 | |
| 合　计 | 825,605.20 | 724,117.37 |

**14. 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 | 9,900,000.00 | 16,600,000.00 |
| 信用借款 | 2,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 尚未到付息日的应计利 | 10,303.33 | 30,698.61 |
| 合计 | 11,910,303.33 | 29,630,698.61 |

（2）期末已逾期未偿还的短期借款 0.00 元。

**15. 合同负债**

（1）合同负债列示

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收合同款 | 19,902.18 | 56,787.42 |
| 合　计 | 19,902.18 | 56,787.42 |

**16. 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 | 9,357,056.85 | 70,084,239.62 | 73,755,752.19 | 5,685,544.28 |

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 177,230.24 | 5,780,391.01 | 4,935,314.90 | 1,022,306.35 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合　计 | 9,534,287.09 | 75,864,630.63 | 78,691,067.09 | 6,707,850.63 |

（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 | 9,198,098.21 | 64,821,812.34 | 69,175,160.79 | 4,844,749.76 |
| 2．职工福利费 | | 53,839.61 | 52,710.01 | 1,129.60 |
| 3．社会保险费 | 76,556.62 | 2,707,271.87 | 2,419,950.87 | 363,877.62 |
| 其中：医疗保险费 | 48,581.94 | 2,203,880.51 | 1,997,768.15 | 254,694.30 |
| 工伤保险费 | 15,452.07 | 223,942.37 | 177,582.57 | 61,811.87 |
| 生育保险费 | 12,522.61 | 279,448.99 | 244,600.15 | 47,371.45 |
| 4．住房公积金 | 82,402.02 | 2,501,315.80 | 2,107,930.52 | 475,787.30 |
| 5．工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 6．短期带薪缺勤 | | | | |
| 7．短期利润分享计划 | | | | |
| 合　计 | 9,357,056.85 | 70,084,239.62 | 73,755,752.19 | 5,685,544.28 |

（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 | 172,242.75 | 5,604,781.52 | 4,785,757.92 | 991,266.35 |
| 2．失业保险费 | 4,987.49 | 175,609.49 | 149,556.98 | 31,040.00 |
| 3．企业年金缴费 | | | | |

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 合　计 | 177,230.24 | 5,780,391.01 | 4,935,314.90 | 1,022,306.35 |

**17. 应交税费**

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 202,179.31 | 665,632.70 |
| 企业所得税 | 202,729.64 | 537,293.08 |
| 城市维护建设税 | 8,179.82 | 14,699.51 |
| 教育费附加 | 3,505.64 | 6,299.79 |
| 地方教育费附加 | 2,337.09 | 4,199.86 |
| 个人所得税 | 259,403.49 | 241,243.63 |
| 合计 | 678,334.99 | 1,469,368.57 |

**18. 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 | 7,301,606.86 | 8,304,136.39 |
| 合　计 | 7,301,606.86 | 8,304,136.39 |

（1）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 |
| --- | --- | --- |
| 代收代付款 | 6,841,314.34 | 7,129,136.39 |
| 往来款 | 425,042.52 | 1,140,000.00 |
| 其他 | 35,250.00 | 35,000.00 |
| 合计 | 7,301,606.86 | 8,304,136.39 |

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

**19. 其他流动负债**

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税额 | 573.28 | 2,823.18 |
| 合　计 | 573.28 | 2,823.18 |

**20. 股本**

| 项目 | 期初余额 | 本次变动增减（+、一） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 5,000,000.00 | | | | | | 5,000,000.00 |
| 合计 | 5,000,000.00 | | | | | | 5,000,000.00 |

**21. 资本公积**

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本（资本）溢价 | 418,538.77 | | | 418,538.77 |
| 合　计 | 418,538.77 | | | 418,538.77 |

**22. 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 | 677,943.22 | | | 677,943.22 |
| 合　计 | 677,943.22 | | | 677,943.22 |

**23. 未分配利润**

| 项　目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|
| 调整前上年末未分配利润 | -3,013,895.96 | 3,781,315.35 |
| 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 | -3,013,895.96 | 3,781,315.35 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | -659,866.26 | -3,295,211.31 |
| 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 | | 3,500,000.00 |
| 股改转增资本公积 | | |
| 其他变动 | | |
| 年末未分配利润 | -3,673,762.22 | -3,013,895.96 |

**24. 营业收入和营业成本**

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,439,554.68 | 64,803,153.63 |
| 其他业务 | | | | |

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 合　计 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,439,554.68 | 64,803,153.63 |

（1）营业收入与营业成本的分解信息

| 主要业务类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务： | | | | |
| 劳务派遣 | 1,798,232.18 | 1,786,834.49 | 868,046.81 | 857,045.06 |
| 劳务外包 | 64,066,492.37 | 62,267,218.02 | 64,719,019.09 | 62,828,045.14 |
| 人事代理 | 788,394.28 | 557,233.76 | 1,070,307.38 | 685,936.57 |
| 招聘代理 | 2,467,944.05 | 1,980,018.91 | 782,181.40 | 432,126.86 |
| 小　计 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,439,554.68 | 64,803,153.63 |
| 合　计 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,439,554.68 | 64,803,153.63 |

**25. 税金及附加**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 82,483.24 | 65,713.93 |
| 教育费附加 | 35,349.96 | 28,163.11 |
| 地方教育费附加 | 23,566.63 | 18,775.41 |
| 车船使用税 | | 800.00 |
| 印花税 | 7,548.38 | |
| 合计 | 148,948.21 | 113,452.45 |

**26. 销售费用**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 546,231.82 | 574,992.77 |
| 办公费 | 23,497.88 | 29,563.92 |
| 差旅费 | 7,786.35 | 5,268.60 |
| 业务招待费 | 14,783.10 | 16,188.00 |
| 服务费 | 34,169.38 | 41,796.27 |
| 其他 | 22.88 | 546.25 |
| 合计 | 626,491.41 | 668,355.81 |

**27. 管理费用**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 677,403.86 | 914,137.30 |
| 中介机构费用 | 300,541.33 | 316,202.01 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 办公费 | 5,917.79 | 68,036.94 |
| 业务招待费 | 23,543.05 | 4,203.89 |
| 折旧摊销 | 38,804.31 | 36,611.31 |
| 差旅费 | 11,478.36 | 4,281.87 |
| 其他 | 142,792.05 | 93,222.18 |
| 合计 | 1,200,480.75 | 1,436,695.50 |

**28. 财务费用**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 431,642.69 | 1,280,839.12 |
| 其中：银行贷款 | 431,642.69 | 1,280,839.12 |
| 租赁负债利息费用 | | |
| 减：利息收入 | 2,414.14 | 735,762.82 |
| 银行手续费其他 | 7,013.80 | 5,824.18 |
| 合　计 | 436,242.35 | 550,900.48 |

**29. 其他收益**

按性质分类列示其他收益

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 246,122.00 | 109,768.00 |
| 进项税加计抵减 | 176.49 | 552.36 |
| 代扣个人所得税手续费 | 29,595.67 | 25,274.07 |
| 合　计 | 275,894.16 | 135,594.43 |

**30. 投资收益**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 联营公司注销的损失 | -62,792.14 | |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | -403,902.48 |
| 理财收益 | 16.66 | 0.02 |
| 合计 | -62,775.48 | -403,902.46 |

**31. 信用减值损失（损失以“—”号填列）**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | -770,681.26 | -3,502,783.30 |
| 合　计 | -770,681.26 | -3,502,783.30 |

**32. 资产减值损失（损失以“—”号填列）**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 合同资产减值损失 | 177,872.15 | -120,709.78 |
| 商誉减值损失 | -444,285.00 | |
| 合　计 | -266,412.85 | -120,709.78 |

**33. 营业外收入**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 其他 | 2,692.57 | | 2,692.57 |
| 合　计 | 2,692.57 | | 2,692.57 |

**34. 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 |
| --- | --- | --- | --- |
| 滞纳金 | 871.64 | | 871.64 |
| 赔偿费 | 500.00 | 835.79 | 500.00 |
| 捐赠支出 | | 10,000.00 | |
| 合　计 | 1,371.64 | 10,835.79 | 1,371.64 |

**35. 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 | 102,999.64 | 167,149.40 |
| 递延所得税费用 | -148,202.28 | -905,873.27 |
| 合　计 | -45,202.64 | -738,723.87 |

（2）会计利润与所得税费用调整过程

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利润总额 | -705,059.52 | -4,035,640.09 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -176,264.88 | -1,008,910.02 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 5,025.55 | 32,398.22 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 102,999.64 | 167,149.40 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 4,050.51 | 37,342.66 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -112,438.95 | |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 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 | 20,354.24 | 33,295.87 |
| 本期未确认递延所得税资产的商誉减值的影响 | 111,071.25 | |
| 所得税费用 | -45,202.64 | -738,723.87 |

**36. 现金流量表项目**

（1）收到的重要的与投资活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 收到归还的借款 | 81,280,000.00 | 48,660,000.00 |
| 合　计 | 81,280,000.00 | 48,660,000.00 |

（2）支付的重要的与投资活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 3,804.91 | 11,909.80 |
| 其中：固定资产及长期待摊费用 | 3,804.91 | 11,909.80 |
| 投资支付的现金 | | 1,102.16 |
| 其中:理财产品 | | 1,102.16 |
| 借款 | 61,940,000.00 | 56,900,000.00 |
| 合计 | 61,943,804.91 | 56,913,011.96 |

（3）收到的其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助收入 | 246,122.00 | 109,768.00 |
| 存款利息收入 | 2,414.14 | 3,741.26 |
| 往来款及其他 | 7,537,393.44 | 7,468,492.59 |
| 合　计 | 7,785,929.58 | 7,582,001.85 |

（4）支付的其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 费用性支出 | 571,545.97 | 588,134.11 |
| 往来款及其他 | 7,490,986.73 | 3,345,011.50 |
| 合　计 | 8,062,532.70 | 3,933,145.61 |

**37. 现金流量表补充资料**

（1）现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| **1．将净利润调节为经营活动现金流量：** | | |
| 净利润 | -659,856.88 | -3,296,916.22 |
| 加：信用减值损失 | 770,681.26 | 3,502,783.30 |
| 资产减值准备 | 266,412.85 | 120,709.78 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 6,583.30 | 12,806.05 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 42,000.08 | 51,151.02 |
| 长期待摊费用摊销 | 8,606.26 | 1,046.52 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“一”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“一”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“一”号填列） | 431,642.69 | 1,280,839.12 |
| 投资损失（收益以“一”号填列） | 62,775.48 | 403,902.46 |
| 递延所得税资产减少（增加以“一”号填列） | -148,202.28 | -881,862.27 |
| 递延所得税负债增加（减少以“一”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“一”号填列） | | |
| 经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列） | 7,918,618.84 | -8,699,384.12 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列） | -3,496,386.66 | 10,112,899.96 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 5,202,874.94 | 2,607,975.60 |
| **2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| **3．现金及现金等价物净变动情况：** | | |
| 现金的期末余额 | 8,755,560.12 | 2,187,467.32 |
| 减：现金的期初余额 | 2,187,467.32 | 7,010,423.95 |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 6,568,092.80 | -4,822,956.63 |

（2）现金及现金等价物的构成

①现金及现金等价物的构成情况

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 8,755,560.12 | 2,187,467.32 |
| 其中：库存现金 | 8,553.26 | 3,722.36 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 8,747,006.86 | 2,183,744.96 |
| 其他货币资金 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 8,755,560.12 | 2,187,467.32 |

其中：本公司持有的使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的金额为 0.00 元。

（3）公司筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 现金变动 | | 非现金变动 | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 现金流入 | 现金流出 | 计提的利息 | 公允价值变动 | 其他 | |
| 短期借款 | 29,630,698.61 | 11,900,000.00 | 29,600,000.00 | -20,395.28 | | | 11,910,303.33 |
| **合计** | 29,630,698.61 | 11,900,000.00 | 29,600,000.00 | -20,395.28 | | | 11,910,303.33 |

**38. 租赁**

**1、公司作为承租人**

| 项　目 | 本期发生额 |
| --- | --- |
| 短期租赁费用 | 25,200.00 |
| 合　计 | 25,200.00 |

注.与租赁相关的现金流出总额为 25,200.00 元。

## 六、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 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 | |
| 苏州太湖会谷产业园开发有限公司 | 120.00万元 | 苏州市 | 苏州市 | 代理记账、企业管理、企业咨询等 | 94 | | 新设 |
| 苏州相成培训发展有限公司 | 100.00万元 | 苏州市 | 苏州市 | 业务培训、软件开发、技术服务等 | 100 | | 新设 |
| 苏州市洲际艺术交流有限公司 | 100.00万元 | 苏州市 | 苏州市 | 组织文化艺术交流活动、工业设计服务等 | 100 | | 新设 |
| 苏州世才人力资源有限公司 | 200.00万元 | 苏州市 | 苏州市 | 代理记账、企业管理、企业咨询等 | 100 | | 购买 |

**2. 非同一控制下企业合并**

本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例（%） | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 苏州世才人力资源有限公司 | 2025.10.16 | 2,000.00万元 | 100.00 | 购买 | 2025.10.16 | 支付投资款 | | -8,618.33 | -1,999,338.89 |

②合并成本及商誉

| 项　目 | 苏州世才人力资源有限公司 |
|---|---|
| 合并成本： | |

| 项　目 | 苏州世才人力资源有限公司 |
| --- | --- |
| 现金 | 2,000,000.00 |
| 非现金资产的公允价值 | |
| 发行或承担的债务的公允价值 | |
| 发行的权益性证券的公允价值 | |
| 或有对价的公允价值 | |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | |
| 合并成本合计 | 2,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 1,555,715.00 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 444,285.00 |

③被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项　目 | 苏州世才人力资源有限公司 | |
| --- | --- | --- |
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 2,003,074.53 | 2,003,074.53 |
| 其他应收款 | 1,620,003.61 | 1,620,003.61 |
| 无形资产 | 7,000.00 | 7,000.00 |
| 递延所得税资产 | 21,357.28 | 21,357.28 |
| 合计 | 3,651,435.42 | 3,651,435.42 |
| 负债： | | |
| 其他应付款 | 2,095,720.42 | 2,095,720.42 |
| 合计 | 2,095,720.42 | 2,095,720.42 |
| 净资产 | 1,555,715.00 | 1,555,715.00 |
| 减：少数股东权益 | | |
| 合并取得的净资产 | 1,555,715.00 | 1,555,715.00 |

**3.在合营安排或联营企业中的权益**

(1)联营企业情况

| 合营企业或联营企业名称 | 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 | |
| 一、联营企业 | | | | | | |
| 创客（苏州）供应链服务有限公司 | 常熟市 | 常熟市 | 职业中介活动等 | 30.00 | | 权益法 |

| 合营企业或联营企业名称 | 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 | |
| 中才产业园开发（苏州）有限公司 | 苏州市 | 苏州市 | 代理记账、职业中介活动等 | 27.50 | | 权益法 |

注：创客（苏州）供应链服务有限公司和中才产业园开发（苏州）有限公司于 2025 年注销。

(2)其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项　目 | 期末余额/本期发生额 | 上年年末余额/上期发生额 |
|---|---|---|
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | | 240,847.09 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润 | | -128,099.51 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | |

## 七、 政府补助

### 1．计入当期损益的政府补助

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 列报项目 |
|---|---|---|---|
| 稳岗返还 | 169,122.00 | 34,918.00 | 其他收益 |
| 苏州市人社局骨干企业奖励 | 50,000.00 | | 其他收益 |
| 社保补贴 | 21,000.00 | 4,000.00 | 其他收益 |
| 扩岗补贴 | 6,000.00 | | 其他收益 |
| 2024 年高质量发展奖励金 | | 50,000.00 | 其他收益 |
| 赴日培训考察补贴 | | 10,000.00 | 其他收益 |
| 退疫军人及贫困人员减免 | | 7,350.00 | 其他收益 |
| 就业补贴 | | 2,000.00 | 其他收益 |
| 无锡惠山区增长补助款 | | 1,500.00 | 其他收益 |
| 合计 | 246,122.00 | 109,768.00 | |

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险:信用风险、市场风险和流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，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。

1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司通过确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2.市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

3.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、 公允价值的披露

### 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 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | | | | |
| 1．以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | 1,016.66 | 1,016.66 |
| （1）债务工具投资 | | | 1,016.66 | 1,016.66 |
| **持续以公允价值计量的资产总额** | | | 1,016.66 | 1,016.66 |

**2．持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据**

公司以公允价值计量的债务工具投资为银行理财产品，主要以理财协议约定的最低收益率为基础计量市价。

## 十、 关联方及关联交易

**1．本企业的实际控制人情况**

本公司共同控制人为芦峰与王海英。

**2．本企业的子公司情况**

详见本附注六、1．在子公司中的权益。

**3．本企业的合营和联营企业情况**

详见本附注六、3．在合营安排或联营企业中的权益

**4．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 |
|---|---|
| 江苏三新产业经济管理服务有限公司 | 实际控制人关联企业 |

**5．关联方交易情况**

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方名称 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 王海英、芦峰 | 10,000,000.00 | 2025-7-16 | 2028-7-16 | 否 |

**6.关联方应收应付款项**

（1）应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 江苏三新产业经济管理服务有限公司 | | | 4,197,871.00 | 209,893.55 |

## 十一、 承诺或或有事项

### 1．重要事项的承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺。

### 2．或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

## 十二、 母公司财务报表的重要项目附注

### 1．应收账款

（1）应收账款按账龄列示

| 账　龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 4,534,300.91 | 6,278,719.01 |
| 1～2 年 | 2,612,417.79 | 7,881,777.71 |
| 2～3 年 | 6,097,722.23 | 117,220.10 |
| 3 年以上 | 151,054.93 | 52,611.43 |
| 合计 | 13,395,495.86 | 14,330,328.25 |

（2）按坏账计提方法分类列示

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 2,582,479.36 | 19.28 | 2,505,416.65 | 97.02 | 77,062.71 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 10,813,016.50 | 80.72 | 3,070,165.54 | 28.39 | 7,742,850.96 |
| 其中：逾期账龄组合 | 10,813,016.50 | 80.72 | 3,070,165.54 | 28.39 | 7,742,850.96 |
| 其他组合 | | | | | |
| 合　计 | 13,395,495.86 | / | 5,575,582.19 | / | 7,819,913.67 |

（续）

| 类　别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 2,399,882.24 | 16.75 | 2,399,882.24 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 11,930,446.01 | 83.25 | 1,263,019.14 | 10.59 | 10,667,426.87 |
| 其中：逾期账龄组合 | 11,930,446.01 | 83.25 | 1,263,019.14 | 10.59 | 10,667,426.87 |
| 其他组合 | | | | | |
| 合　计 | 14,330,328.25 | / | 3,662,901.38 | / | 10,667,426.87 |

①按单项计提坏账的应收账款

| 应收账款（按单位） | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 吴江市松陵镇阿仕顿服装店 | 1,518,257.00 | 1,518,257.00 | 100.00 | 公司已起诉,法院已判决 |
| 金修存 | 489,595.33 | 489,595.33 | 100.00 | 公司已起诉,法院已判决 |
| 杭州远传新业科技有限公司 | 392,029.91 | 392,029.91 | 100.00 | 已破产清算 |
| 四川尚贤人力资源有限公司 | 182,597.12 | 105,534.41 | 57.80 | 财产已保全 |
| 合计 | 2,582,479.36 | 2,505,416.65 | | |

②组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 未逾期 | 4,322,678.53 | 97,260.27 | 2.25 |
| 逾期 1 年以内 | 1,274,980.90 | 159,372.61 | 12.50 |
| 逾期 1-2 年 | 4,803,648.83 | 2,401,824.42 | 50.00 |
| 逾期 2 年以上 | 411,708.24 | 411,708.24 | 100.00 |
| 合计 | 10,813,016.50 | 3,070,165.54 | / |

（3）坏账准备的变动情况

| 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 | |
| 单项计提 | 2,399,882.24 | 105,534.41 | | | | 2,505,416.65 |
| 组合计提 | 1,263,019.14 | 1,807,146.40 | | | | 3,070,165.54 |
| 合　计 | 3,662,901.38 | 1,912,680.81 | | | | 5,575,582.19 |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 8,648,396.83 | 4,889.29 | 8,653,286.12 | 58.06 | 5,174,633.75 |
| 吴江市松陵镇阿仕顿服装店 | 1,518,257.00 | | 1,518,257.00 | 10.19 | 1,518,257.00 |
| 金修存（阿仕顿） | 489,595.33 | | 489,595.33 | 3.29 | 489,595.33 |
| 杭州远传新业科技有限公司 | 392,029.91 | | 392,029.91 | 2.63 | 392,029.91 |
| 太普动力新能源（常熟）股份有限公司 | 257,368.52 | 273,232.18 | 530,600.70 | 3.56 | 11,938.51 |
| 合计 | 11,305,647.59 | 278,121.47 | 11,583,769.06 | 77.73 | 7,586,454.50 |

**2．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 | 6,569,680.74 | 28,231,522.49 |
| 合　计 | 6,569,680.74 | 28,231,522.49 |

（1）其他应收款

①其他应收款按账龄列示

| 账　龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 6,421,728.59 | 25,025,974.93 |
| 1～2 年 | 326,673.26 | 721,670.00 |
| 2～3 年 | 153,570.00 | 358,168.22 |
| 3 年以上 | | 3,600,000.00 |
| 合计 | 6,901,971.85 | 29,705,813.15 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 子公司往来款 | 6,575,822.23 | 150,000.00 |
| 代收代付款 | | 8,455,414.10 |
| 借款及利息 | 70,000.00 | 21,026,829.05 |
| 押金及履约保证金 | 256,149.62 | 70,000.00 |
| 其他 | | 3,570.00 |
| 合计 | 6,901,971.85 | 29,705,813.15 |

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 按单项计提坏账准备 | | | | |
| 其他组合 | 256,149.62 | | | 256,149.62 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | |
| 账龄组合 | 6,645,822.23 | 5 | 332,291.11 | 6,313,531.12 |
| 合　计 | 6,901,971.85 | 5 | 332,291.11 | 6,569,680.74 |

期初处于第一阶段的坏账准备

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 按单项计提坏账准备 | | | | |
| 其他组合 | 220,000.00 | | | 220,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | |
| 账龄组合 | 29,485,813.15 | 5.00 | 1,474,290.66 | 28,011,522.49 |

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 合　计 | 29,705,813.15 | 5.00 | 1,474,290.66 | 28,231,522.49 |

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

| 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） | |
| 期初余额 | 1,474,290.66 | | | 1,474,290.66 |
| 期初余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | | | | |
| 本年转回 | 1,141,999.55 | | | 1,141,999.55 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 332,291.11 | | | 332,291.11 |

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例（%） | 坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 江苏久诚人力资源有限公司 | 代收代付 | 3,602,863.91 | 1 年以内 | 52.20 | 180,143.20 |
| 安庆玄度科技有限公司 | 代收代付 | 1,244,597.16 | 1 年以内 | 18.03 | 62,229.86 |
| 浙江省商务人力资源交流服务中心有限公司 | 代收代付 | 311,023.66 | 1 年以内 | 4.51 | 15,551.18 |
| 代发策源工资 | 代收代付 | 262,747.36 | 1 年以内 | 3.81 | 13,137.37 |

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例（%） | 坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 南通泰伦科人力资源有限公司 | 代收代付 | 242,999.76 | 1 年以内 | 3.52 | 12,149.99 |
| 合计 | | 5,664,231.85 | | 82.07 | 283,211.60 |

**3．长期股权投资**

（1）长期股权投资分类

| 项　目 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 2,500,000.00 | | 2,500,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | |
| 合　计 | 2,500,000.00 | | 2,500,000.00 |

（续）

| 项　目 | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 500,000.00 | | 500,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 240,761.69 | | 240,761.69 |
| 合　计 | 740,761.69 | | 740,761.69 |

（2）对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 苏州太湖会谷产业园开发有限公司 | | | | | | |
| 苏州相成培训发展有限公司 | | | | | | |
| 苏州市洲际艺术交流有限公司 | 500,000.00 | | | 500,000.00 | | |
| 苏州世才人力资源有限公司 | | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 | | |
| 合计 | 500,000.00 | 2,000,000.00 | | 2,500,000.00 | | |

（3）对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本年增减变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 |
| 一、联营企业 | | | | | |
| 创客（苏州）供应链服务有限公司 | 58,694.72 | | | | |
| 中才产业园开发（苏州）有限公司 | 182,066.97 | | | | |
| 小　计 | 240,761.69 | | | | |
| 合　计 | 240,761.69 | | | | |

（续）

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | | |
| 常熟直通车企创客（苏州）供应链服务有限公司 | | | | 58,694.72 | | |
| 中才产业园开发（苏州）有限公司 | | | | 182,066.97 | | |
| 小　计 | | | | 240,761.69 | | |
| 合　计 | | | | 240,761.69 | | |

**4．营业收入和营业成本**

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,432,128.92 | 64,802,153.63 |
| 其他业务 | | | | |
| 合　计 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,432,128.92 | 64,802,153.63 |

（1）营业收入、营业成本按业务类型划分

| 主要业务类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务： | | | | |
| 劳务派遣 | 1,798,232.18 | 1,786,834.49 | 868,046.81 | 857,045.06 |
| 劳务外包 | 64,066,492.37 | 62,267,218.02 | 64,711,593.33 | 62,827,045.14 |
| 人事代理 | 788,394.28 | 557,233.76 | 1,070,307.38 | 685,936.57 |
| 招聘代理 | 2,467,944.05 | 1,980,018.91 | 782,181.40 | 432,126.86 |
| 小　计 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | 67,432,128.92 | 64,802,153.63 |
| 合　计 | 69,121,062.88 | 66,591,305.18 | **67,432,128.92** | **64,802,153.63** |

**5．投资收益**

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 处置联营公司的收益 | -62,792.14 | |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | -403,902.48 |
| 理财收益 | 16.66 | 0.02 |
| 合计 | -62,775.48 | -403,902.46 |

## 十三、　补充资料

**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 | -62,792.14 | |
| 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 | 246,122.00 | |
| 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 | 16.66 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |

| 项　目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,320.93 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小　计 | 184,667.45 | |
| 减：所得税影响额 | | |
| 少数股东权益影响额 | | |
| 合　计 | 184,667.45 | |

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023 年修订）的规定执行。

**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（元/股） | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净 | -23.97 | - | -0.13 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -30.68 | -0.17 | -0.17 |

苏州世才外企服务股份有限公司

二〇二六年四月+++日

# 附件 会计信息调整及差异情况

## 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -62,792.14 |
| 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 | 246,122.00 |
| 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 | 16.66 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,320.93 |
| **非经常性损益合计** | 184,667.45 |
| 减：所得税影响数 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| **非经常性损益净额** | 184,667.45 |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用