

证券代码：872813

证券简称：万方人才

主办券商：国融证券



万方人才
NEEQ: 872813

威海万方人才合作股份有限公司
WEIHAI VANFON MANPOWER COOPERATION CO., LTD



年度报告

2023

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、公司负责人张师程、主管会计工作负责人林晓强及会计机构负责人（会计主管人员）朱建国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、容诚会计师事务所（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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
	附件会计信息调整及差异情况.....	153

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

释义

释义项目	指	释义
万方人才、公司、本公司、母公司	指	威海万方人才合作股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023年01月01日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元
万和投资	指	威海万和股权投资合伙企业（有限合伙），系公司持股5%以上的股东
万方经济交流株式会社	指	万方经济交流株式会社，系公司在日本设立的控股子公司，公司持股比例99%
万方国际实业有限公司（香港）	指	VanFonInternationalIndustrialCo.,Limited, 系公司的全资子公司
万方贸易有限公司（香港）	指	VanFon Trading Co., Limited, 系万方国际实业有限公司（香港）的全资子公司
万方投资有限公司（香港）	指	VanFon Enterprise Co., Limited, 系万方国际实业有限公司（香港）的全资子公司
缅甸万方国际合作有限公司	指	MyanmarVanfonInternationalCooperationCompanyLimited, 系公司通过子公司万方经济交流株式会社在缅甸仰光市投资设立的全资子公司
菏泽外经学校	指	菏泽市牡丹区外经中等职业学校有限公司，系公司的全资子公司。
威海万迎	指	威海万迎人力资源有限公司, 系公司新设立的全资子公司
莫桑通达	指	莫桑比克通达工程服务有限公司（MOZAMBIQUE TONGDA ENGINEERING SERVICES & CO LIMITADA）
刚金通达	指	刚果（金）通达物流公司（TONGDA TRANSIT RDC SARL）
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海万方人才合作股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Vanfon Manpower Cooperation Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	张师程	成立时间	2003年12月17日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张起云、张师程、于志波、吴得当、张海波、孙一兵、吴志男），一致行动人为（张起云、张师程、于志波、吴得当、张海波、孙一兵、吴志男）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-矿产品、建材及化工产品批发（F516）-建材批发（F5165）		
主要产品与服务项目	<p>1、根据客户工程施工项目对材料的需求，公司寻找合适的供应商，经询价、签订采购合同进行采购，通过海运等方式将材料出口至客户工程项目所在国。</p> <p>2、根据国内外人力资源情况，结合合作机构或雇主的需求，进行人力资源的招募、培训、外派，并进行外派后的辅助管理工作。</p>		
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	万方人才	证券代码	872813
挂牌时间	2018年6月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	18,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	林晓强	联系地址	山东省威海市环翠区统一路16号
电话	0631-5285839	电子邮箱	dmb@wietc.com
传真	0631-5195213		
公司办公地址	山东省威海市环翠区统一路16号	邮政编码	264200
公司网址	http://www.vanfonmanpower.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	91371000758284190B		

注册地址	山东省威海市环翠区统一路 16 号		
注册资本（元）	18,000,000	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

1、对外出口贸易业务

公司原有劳务合作业务在全国各地招募出国人员，多年来积累了广泛的人脉资源优势，充分利用这一优势，便于寻找质优价廉、供货有保障的采购供应商。公司出口贸易业务的主要产品为工程项下建筑材料，客户主要面向非洲中资企业，实行以销定采的经营模式，根据下游客户境外工程项目的施工需求，与客户签订销售合同，并按照客户订单的需求完成一对一的采购、发运工作。

以销定采的经营模式有效避免了库存压力。

近年来，从接受订单到询价、执行采购、出入库及装箱发运各个环节，公司已经形成了较为成熟的业务模式，公司不断积极拓展外部客户，贸易业务成为公司更为稳定的利润增长点。

2、劳务合作业务

公司自成立起就从事劳务合作业务，经过多年的摸索形成一套成熟且稳定的商业模式。主要为国内外合作机构或雇主招募、培训、外派符合要求的人力资源，并进行外派后的管理和服务工作，向合作机构、雇主收取境外管理费或合作费用；为国内人力资源介绍国外就业机会、提供就业、留学服务和外派后的管理，向劳务人员收取外派服务费。

项目开发：公司凭借多年的市场影响力，通过政府和合作伙伴推荐进行市场和客户开发。另外拥有一个具有丰富市场经验、了解国外市场的开发团队，通过前期调研、实地考察、联络拜访等形式拓展市场，开发境外合作机构和雇主。在与境外合作机构或雇主谈判并达成合作意向后签订合作协议，获得具体的招募项目信息。根据市场和项目的供求关系不同，公司向境外合作机构和雇主收取合作费用。

招募：根据境外合作机构或雇主的用工需求和具体要求，依靠公司完善的资源保障体系和境内外合作机构为雇主招募人力资源，并进行初试，以确保提供给雇主的劳务人员达到雇主的基本要求，公司组织所有报名人员参加雇主的面试后完成外派。随着自媒体时代的发展，公司从 2020 年开始，大力发展抖音、公众号等自媒体平台，积极适应新环境，不断拓宽招募渠道。

培训：国外合作机构或雇主选定符合要求的劳务人员后，雇主与其签订雇佣协议，公司为其提供语言、技能培训以及国外工作和生活的适应性培训等。

外派：劳务人员培训合格后，公司为其办理签证及其他出国手续。手续办妥者，公司与其签署服务协议，根据项目类型不同，公司向劳务人员收取数额不等的外派服务费，确认服务费全部到账后安排出国事宜。

境外管理：在合同期限内，公司持续对其进行外派后的管理和服 务，直至合同期满、劳务人员归国。根据项目类型不同，公司向境外合作机构和雇主收取数额不等的境外管理费。

后续服务：合同期满，公司会根据其在国外掌握的技能 and 语言水平推荐其到国内相关的外资或合资企业就业，或直接在当地转特定技能，继续工作，或将其推荐到其他国家留学或就业。

目前，国内人力资源价格上涨，国内劳务资源日益紧张，公司劳务合作业务正在向东南亚如越南、缅甸、孟加拉、印尼等国家转移。相信公司三十年的劳务合作经验可以在其他国家成功复制。同时，公司已经着力开发网络平台的建设，将境外客户及潜在劳务资源引至线上，线上的资源将成为公司的无形财富，有助于公司发展成为全球人力资源服务商这一战略目标的实现。

2022 年 4 月，公司进军职业教育领域，从劳务业务资源最前端开始布局，打造更为完整的人力资源产业价值链，可与公司劳务合作业务形成协同效应，助力公司业务进一步发展壮大。

2023 年 2 月，公司全资成立威海万迎人力资源有限公司，主要从事人力资源服务、职业中介和管理

咨询服务。

3、日本职业中介业务

万方经济交流株式会社是公司在日本成立的子公司，该公司具备日本国家的人才派遣、职业介绍、登陆支援三项资质。利用上述资质，可以从事日本当地的人才派遣业务，可以将海外大学生介绍至日本用人企业，结合日本针对海外技术人员的特定技能实习制度，将日本专业技能考试合格人员介绍至用人企业并为劳务人员提供工作、生活支援服务，用人企业支付职业介绍费和支援费。这可以将公司在国内、第三国的对日劳务外派业务进一步延伸，有效整合在外劳务资源，扩大公司利润规模。

4、职业教育与人才培养

人才资源是公司人力资源服务业务的关键因素，公司在菏泽设立了菏泽外经学校，以职业技能培训为主，在缅甸设立了缅甸万方国际合作有限公司，以语言、技能培训为主，下一步公司将加大在教育、培训领域的投入，将人力资源服务业务的价值链往前端延伸，提升公司的核心竞争力。

5、物流与清关业务

为进一步提升公司贸易业务在市场上的竞争力，扩大贸易业务规模，公司在贸易业务产业链基础上延伸发展，2023年开始，公司在贸易业务主要客户所在国开展清关、运输等物流服务业务，提升公司的综合服务能力及竞争力，实现公司业务快速发展。

(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	213,063,370.99	178,380,821.66	19.44%
毛利率%	19.84%	23.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,767,271.78	27,447,368.44	-17.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,928,826.16	26,148,745.20	-8.49%
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）	25.17%	39.57%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	26.45%	37.70%	-
基本每股收益	1.26	1.52	-8.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	211,912,865.19	195,506,302.01	8.39%
负债总计	116,100,412.82	114,160,729.16	1.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,852,631.01	79,086,360.23	22.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.38	4.39	22.47%
资产负债率%（母公司）	68.30%	61.79%	-

资产负债率% (合并)	54.79%	58.39%	-
流动比率	1.76	1.63	-
利息保障倍数	29.68	36.40	-
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	20,778,884.03	-1,301,327.81	-
应收账款周转率	2.25	2.04	-
存货周转率	24.73	24.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.39%	45.54%	-
营业收入增长率%	19.44%	31.72%	-
净利润增长率%	-18.81%	49.00%	-

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	52,004,447.20	24.54%	29,473,889.84	15.08%	76.44%
应收票据					
应收账款	71,669,865.25	33.82%	108,195,052.72	55.34%	-33.76%
存货	7,698,121.55	3.63%	4,957,813.93	2.54%	55.27%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	10,761,063.73	5.08%	10,900,279.83	5.58%	-1.28%
在建工程					
无形资产			25,198.93	0.01%	-100.00%
交易性金融资产	1,082,500.00	0.51%	8,020,195.63	4.10%	-86.50%
预付款项	33,374,701.07	15.75%	8,665,771.79	4.43%	285.13%
其他应收款	13,908,231.19	6.56%	3,753,649.31	1.92%	270.53%
其他流动资产	4,079,997.42	1.93%	2,644,025.02	1.35%	54.31%
长期待摊费用	611,304.16	0.29%	215,297.00	0.11%	183.94%
使用权资产	16,441,992.45	7.76%	18,402,250.78	9.41%	-10.65%
递延所得税资产	280,641.17	0.13%	252,877.23	0.13%	10.98%
应付票据	24,055,255.39	11.35%	7,294,240.02	3.73%	229.78%
应付账款	23,887,752.50	11.27%	16,532,443.56	8.46%	44.49%
合同负债	18,226,685.69	8.60%	43,340,232.45	22.17%	-57.95%
应付职工薪酬	6,720,853.60	3.17%	4,721,579.82	2.42%	42.34%

应交税费	3,928,109.22	1.85%	4,420,909.28	2.26%	-11.15%
其他应付款	20,301,718.27	9.58%	16,016,841.46	8.19%	26.75%
其他流动负债	1,092,661.13	0.52%	955,626.47	0.49%	14.34%
一年内到期的非流动负债	9,396,708.51	4.43%	8,281,098.07	4.24%	13.47%
租赁负债	8,490,668.51	4.01%	12,597,758.03	6.44%	-32.60%
资产总计	211,912,865.19		195,506,302.01		8.39%

项目重大变动原因:

(1) 货币资金,较上期期末增加 76.44%,主要系 2023 年以色列劳务外派业务年末收款增加,同时 2023 年因赎回理财产品较多导致其末理财产品余额较期初减少 693.77 万元。

(2) 应收账款,较上期期末减少 33.76%,主要系 2022 年下半年对刚果(金)正威技术有限公司贸易业务大幅增加,导致其 2022 年末应收账款-刚果(金)正威技术有限公司大幅增加,达 7,797.62 万元,上述款项均于 2023 年收回。

(3) 预付账款,较上期期末增加 285.13%,主要系公司本期作为受托代理人以预付货款方式为客户采购的用于海外项目的设备、材料款,由于相关设备的专用性较强,且发货周期较长,部分设备存在安装调试、返厂等因素导致尚未与客户完成结算所致。

(4) 应付票据,较上期期末增加 229.78%,主要系公司下半年的贸易业务采购款主要以票据进行结算所致。

(5) 应付账款,较上期期末增加 44.49%,主要系本期采购的物资数量及规模增加,导致期末欠付的供应商货物尾款增加所致。

(6) 合同负债,较上期期末减少 57.95%,主要系公司在以前年度预收的客户 ENVOL PAPTENARIATS CI 公司科特圣佩德罗大学项目贸易款在本年度完成结算。

(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	213,063,370.99	-	178,380,821.66	-	19.44%
营业成本	170,792,457.59	80.16%	136,968,708.48	76.78%	24.69%
毛利率%	19.84%	-	23.22%	-	-
销售费用	1,342,635.77	0.63%	965,793.39	0.54%	39.02%
管理费用	19,152,065.16	8.99%	11,201,069.17	6.28%	70.98%
财务费用	-2,106,972.74	-0.99%	-6,133,694.15	-3.44%	65.65%
信用减值损失	1,356,785.00	0.64%	-2,904,849.91	-1.63%	-146.71%
资产减值损失	-311,806.35	-0.15%	-421,764.75	-0.24%	-26.07%
其他收益	41,991.55	0.02%	356,312.39	0.20%	-88.21%
投资收益	116,299.56	0.05%	106,035.73	0.06%	9.68%
公允价值变动收益		-	11,987.30	0.01%	-100.00%

资产处置收益	46,301.78	0.02%	15,110.00	0.01%	206.43%
营业利润	24,782,811.07	11.63%	32,389,874.00	18.16%	-23.49%
营业外收入	11,067.18	0.01%	2.70	0.00%	409,795.56%
营业外支出	80,057.91	0.04%	5,918.00	0.00%	1,252.79%
净利润	22,467,880.52	10.55%	27,673,472.25	15.51%	-18.81%

项目重大变动原因:

销售费用,较上期增加 39.02%,主要系劳务业务、菏泽学校招生及船员业务拓展客户,业务人员出差费用增加;

管理费用,较上期增加 70.98%,主要系菏泽学校进入招生第二年,规模增加所致。

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	207,581,153.64	177,331,300.43	17.06%
其他业务收入	5,482,217.35	1,049,521.23	422.35%
主营业务成本	169,134,211.79	135,990,324.72	24.37%
其他业务成本	1,658,245.80	978,383.76	69.49%

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
劳务合作业务	64,536,615.43	43,238,448.71	33.00%	39.00%	67.60%	-11.44%
出口贸易	118,690,888.55	104,192,735.96	12.22%	9.21%	9.77%	-0.44%
物业服务	6,335,282.47	4,657,245.72	26.49%	14.60%	1.38%	9.59%
培训业务	5,265,841.47	6,539,384.89	-24.18%	81.52%	11.39%	78.19%
代理收入	2,787,500.49	-	100.00%	-52.35%	-	0%
运输服务	9,965,025.23	10,506,396.51	-5.43%	25.48%	118.43%	-44.86%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

劳务合作业务营业收入,较上年增加 39.00%,主要系本期以色列外派人员增加;

培训业务营业收入,较上年同期增加 81.52%,主要系菏泽学校第二年新生入学,收入增加。

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	刚果（金）正威技术有限公司	71,549,917.18	33.58%	是
2	塞内加尔正威技术有限公司	19,531,360.18	9.17%	是
3	正威（赤几）股份有限公司	16,012,826.73	7.52%	是
4	刚果（布）正威技术有限公司	13,014,215.73	6.11%	是
5	科特迪瓦正威技术有限公司	2,832,707.54	1.33%	是
合计		122,941,027.36	57.71%	-

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	威海日升五金机电有限公司	7,911,634.06	5.69%	否
2	山东三信智能科技有限公司	6,438,790.63	4.63%	否
3	南京源动力水处理技术有限公司	5,782,779.32	4.16%	否
4	威海良阀阀门有限公司	4,433,873.79	3.19%	否
5	B5 PLUS GROUP	4,295,013.82	3.09%	否
合计		28,862,091.62	20.76%	-

（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	20,778,884.03	-1,301,327.81	-
投资活动产生的现金流量净额	-781,406.84	-10,406,169.94	-
筹资活动产生的现金流量净额	-6,614,520.16	-12,005,741.48	-

现金流量分析：

- （1）经营活动产生的现金流量净额，较上年同期增加 22,080,211.84 元，主要系本期主营业务收入增加导致销售商品、提供劳务收到的现金收到的现金。
- （2）投资活动产生的现金流量净额，较上年同期增加 9,624,763.10，主要系本期购买的理财产品减少约 1000 万元；
- （3）筹资活动产生的现金流量净额，较上年同期增加 5,391,221.32，主要系上年分红 1,200 万元，本期未进行权益分配，同时本期支付租赁费 661 万元。

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
万方经济交流株式会社	控股子公司	境外劳务管理	394,500	2,993,275.78	2,881,395.09	2,618,144.04	-181,746.99
威海兴亚船务有限公司	控股子公司	船员外派管理	6,000,000	18,565,049.61	9,401,349.66	14,868,143.28	2,273,052.58
万方贸易有限公司（香港）	控股子公司	货物进出口贸易	870,300	93,789,932.32	47,238,415.23	129,224,127.10	17,705,734.60
威海万悦物业有限公司	控股子公司	物业服务	500,000	1,443,081.45	1,329,640.70	1,568,445.03	102,750.19
威海正威物业有限公司	控股子公司	物业服务	500,000	2,086,714.21	887,111.31	4,813,612.08	367,127.27
菏泽市牡丹区外经中等职业学校有限公司	控股子公司	职业教育	5,000,000	19,542,046.76	-6,344,724.06	14,083,217.78	-4,819,741.17
威海万迎人力资源有限公司	控股子公司	咨询管理职业中介	2,000,000	1,999,928.20	1,999,928.20	0	-71.80
莫桑比克通达工程服务有限公司	控股子公司	物流运输服务	20,760	17,732,914.04	9,655,037.11	12,843,938.00	-1,487,868.96
刚果（金）通达物流公司	控股子公司	清关运输服务	14,416	4,535.27	-152,315.93	0	-152,315.93

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,082,500.00	0	不存在
合计	-	1,082,500.00	0	-

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
境外政治、经济风险	<p>公司业务主要涉及日本、德国、澳大利亚、新西兰、以色列、刚果金、塞内加尔、科特迪瓦等国家，业务所在国的政治、经济政策变动会对公司业务开展产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司将积极关注国内外政策变化情况，在项目选择上优先考虑政局稳定、经济政策开放、与中国有着良好关系的国家和地区。同时，公司将积极开发不同国家和地区的市场，以此来抵消单个国家潜在政治、经济风险的影响。</p>
项目违约风险	<p>如合同履行期内境内外雇主出现破产、解散、歇业、裁员等情形，境外雇主有权提前解除其与劳务人员所签合同并安排劳务人员回国，公司有义务为劳务人员介绍新工作或将服务费按比例返还给劳务人员；如境外合作机构或雇主出现背信违约的情形，也会损害劳务人员的利益，公司存在承担经济损失的风险。</p> <p>应对措施：公司本着对劳务人员负责的态度，积极主动加大项目前期考察力度，不仅通过邮件、电话与境外合作机构和雇主联系，而且利用赴国外实地拜访、公开信息查询、向当地政府部门咨询、寻求中国使领馆帮助等方式，了解雇主资信情况和工作环境，对项目进行核实和确认，确保信息真实、雇主可靠、项目可行。</p>
国内劳务人员出国意愿持续下降风险	<p>随着我国经济的发展，国内人均收入水平不断提高，但一些传统发达国家经济持续疲软，人均收入水平增长缓慢，对我国劳务人员的吸引力下降，造成我国劳务人员出国意愿下降，劳务资源日趋紧缺。</p> <p>应对措施：公司进行市场开发时，优先选择人均收入水平较高的国家和行业，积极发展高端技术劳务业务；公司加大人力资源招募力度，已建立了辐射山东、河北、河南、陕西、山西、江苏、江西、云南、贵州、四川、重庆等近 20 个省区的人力资源招募网路，并发展了多家合作招募机构和合作院校；侧重向中西部、低收入地区以及越南、缅甸、孟加拉等东南亚第三国市场寻求人力资源合作机会。</p>
汇率波动风险	<p>公司对外劳务合作业务、国际贸易业务涉及境外客户，公司与境外客户结算采用的主要货币为日元、美元、欧元，汇率波动过大会影响公司经营业绩。</p> <p>应对措施：及时关注国际经济形势及相关货币政策，以规避汇</p>

	率损失为基本原则，实时调整价格，择时结汇；通过货币掉期业务锁定汇率，规避汇率风险。
关联交易占比较高风险	<p>公司对外出口贸易业务发展较好，但目前客户均为关联方，由此导致关联交易收入占比较高。</p> <p>应对措施：一方面对外出口贸易业务要积极加大市场开发力度，发展外部客户，另一方面积极布局，通过职业教育、校企合作、第三国劳务等方法大力发展国际人力资源服务业务。</p>
菏泽外经学校招生不足风险	<p>菏泽外经学校于 2022 年 4 月 14 日取得办学许可证，新学校第一年招生往往比较困难，存在学生数量规模较小，无法摊薄学校筹建费用，也不利于后续年度招生的风险。</p> <p>应对措施：积极建立自有的招生团队，并将团队分部在本市及周边毕业人数较多的省、市，同时积极寻求招生代理团队的合作机会，扩大招生；积极发展抖音、公众号等多样化的招生渠道；宣传学校特有的办学特色，提高教学质量，加大宣传力度，主动吸引学生，让学生引导学生、家长引导家长，实现裂变。</p>
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	800,000.00	776,083.97

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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	386,000,000.00	130,511,956.30
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	8,001,001.00	8,001,001.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
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：

关联交易为公司业务经营正常所需，是合理的、必要的。关联交易均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司利益的情况，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响，不会影响公司经营成果的真实性。

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6月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年6月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年6月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年6月14日	-	挂牌	关联交易	承诺不存在未披露的关联交易	正在履行中
其他股东	2018年6月14日	-	挂牌	关联交易	承诺不存在未披露的关联交易	正在履行中
董监高	2018年6月14日	-	挂牌	关联交易	承诺不存在未披露的关联交易	正在履行中
其他	2018年6月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年12月31日	2024年12月31日	挂牌	一致行动承诺	承诺一致行动	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
对外劳务合作风险处置备用金	其他货币资金	质押	3,000,000.00	1.42%	对外劳务合作风险处置备用金
银行承兑汇票保证金	其他货币资金	质押	15,441,115.01	7.29%	贸易业务付银行承兑汇票全额保证金
劳务人员贷款担保金	其他货币资金	担保金	776,083.97	0.37%	劳务人员贷款担保金
船员外派业务保证金	其他货币资金	质押	3,000,000.00	1.42%	海南兴亚公司船务业务风险保证金
劳务派遣保证金	其他货币资金	质押	600,000.00	0.28%	越南万方劳务派遣保证金
诉讼冻结款	货币资金	冻结	55,000	0.03%	诉讼保全保证金
总计	-	-	22,872,198.98	10.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项为公司正常运营需要，对公司业务发展及资金运作有积极作用。

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	18,000,000	100.00%	0	18,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,162,642	67.57%	0	12,162,642	67.57%
	董事、监事、高管	301,845	1.68%	0	301,845	1.68%
	核心员工					
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数						18

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%	期末持有无限售股份数量	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	张起云	5,090,868	0	5,090,868	28.28%	5,090,868	0	0	0
2	威海万和股权投资合伙企业（有限合伙）	2,787,774	0	2,787,774	15.49%	2,787,774	0	0	0
3	张师程	2,340,000	0	2,340,000	13.00%	2,340,000	0	0	0
4	于志波	2,027,040	0	2,027,040	11.26%	2,027,040	0	0	0
5	吴得当	1,322,886	0	1,322,886	7.35%	1,322,886	0	0	0

6	张海波	499,785	0	499,785	2.78%	499,785	0	0	0
7	吴志男	477,870	0	477,870	2.65%	477,870	0	0	0
8	郝玉成	466,065	0	466,065	2.59%	466,065	0	0	0
9	董华	442,359	0	442,359	2.46%	442,359	0	0	0
10	纳顺仓	415,563	0	415,563	2.31%	415,563	0	0	0
合计		15,870,210	0	15,870,210	88.17%	15,870,210	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张起云、张师程、于志波、吴得当、张海波、孙一兵、吴志男7人为一致行动人关系；张起云与张师程系父子关系；张师程系威海万和股权投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人情况未发生变化。

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5	0	0

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				
张师程	董事长	男	1975年11月	2023年10月16日	2026年10月15日	2,340,000	0	2,340,000	13%
刘法光	董事	男	1980年12月	2023年10月16日	2026年10月15日	0	0	0	0%
王玉	董事	男	1977年12月	2023年10月16日	2026年10月15日	0	0	0	0%
张海波	董事	男	1970年2月	2020年10月15日	2023年10月15日	499,785	0	499,785	2.78%
朱勇涛	董事	男	1973年3月	2020年10月15日	2023年10月15日	0	0	0	0%
肖新富	董事	男	1969年12月	2020年10月15日	2023年10月15日	0	0	0	0%
李大伟	董事兼总经理	男	1974年10月	2023年10月16日	2026年10月15日	0	0	0	0%
李健	董事兼副总经理	男	1981年10月	2023年10月16日	2026年10月15日	0	0	0	0%
于志波	监事会主席	女	1967年11月	2023年10月16日	2026年10月15日	2,027,040	0	2,027,040	11.26%
石立平	监事	男	1970年1月	2023年10月16日	2026年10月15日	301,845	0	301,845	1.68%
姜香艳	职工监事	女	1976年5月	2021年3月31日	2023年2月9日	0	0	0	0%
张宏宇	职工监事	男	1974年8月	2023年2月9日	2023年10月15日	0	0	0	0%
张宏宇	职工监事	男	1974年8月	2023年10月16日	2026年10月15日	0	0	0	0%
林晓强	财务总监兼董事会秘书	男	1984年4月	2023年10月16日	2026年10月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张师程、于志波为一致行动关系，与股东张起云、吴得当、张海波、孙一兵、吴志男共同构成公司的实际控制人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用□不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张海波	董事	离任	-	到期离任
朱勇涛	董事	离任	-	到期离任
肖新富	董事	离任	-	到期离任
姜香艳	职工监事	离任	-	离职
王玉	贸易部经理	新任	董事、贸易部经理	选举
李大伟	总经理	新任	董事、总经理	选举
李健	副总经理	新任	董事、副总经理	选举
张宏宇	-	新任	职工监事	选举

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

李大伟，男，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998年9月至2007年1月，历任威海国际经济技术合作股份有限公司劳务合作部业务员、项目经理、部门副经理、部门经理；2007年1月至2010年7月，任威海国际公司韩国办事处主任；2010年7月至2011年11月，任威海国际公司劳务合作部副经理；2011年11月至2016年12月，历任威海万方实业公司贸易部经理、莫桑比克办事处经理；2017年1月至2021年12月16日，历任威海万方人才合作股份有限公司资源部副经理、劳务部副经理、工程劳务部经理、商务总监；2021年12月17日至今，任威海万方人才合作股份有限公司总经理。

李健，男，1981年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年8月至2008年3月，担任聊城大学外事处科员；2008年4月至2012年9月担任威海国际经济技术合作股份有限公司研修合作部项目经理；2012年10月至2017年8月，历任威海万方人才合作股份有限公司驻日本办事处项目经理、助理经理；2017年9月至2020年12月担任威海万方人才合作股份有限公司日本事业二部部门经理；2021年1月至2021年12月16日，任威海万方人才合作股份有限公司商务总监兼日本事业本部部门经理；2021年12月17日至今，任威海万方人才合作股份有限公司副总经理。

王玉，男，1977年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年7月至2010年6月，历任中建二局二公司威海公司预算员、经营管理部经理、法律事务部经理，西南公司审计部经理；2010年7月至2022年6月，历任威海国际经济技术合作股份有限公司投标造价部经理助理、监事会秘书；2022年7月至今，任威海万方人才合作股份有限公司贸易部经理。

张宏宇，男，1974年8月18日出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学专科学历，1998年3月-2017年6月就职于威海国际经济技术合作股份有限公司，历任人力资源部项目经理、研修合作部副经理、资源管理部经理；2017年7月至今，任威海万方人才合作股份有限公司商务总监。

(三) 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	4	0	0	4
行政人员	18	0	0	18
财务人员	6	4	1	9
业务人员	80	20	4	96
资源招募人员	11	0	3	8
培训人员	37	25	6	56
员工总计	156	49	14	191

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	123	156
专科	19	22
专科以下	9	9
员工总计	156	191

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：

根据行业特征、物价指数及政府工资指导价，公司制定了具有吸引力的薪酬体系。针对公司管理人员、行政人员、财务人员和培训人员公司实行相对稳定的薪酬战略，以岗定薪，以岗位职能、贡献、责任、任职条件等为记薪点，建立薪酬体系，工资水平略高于市场水平，同时对其考核跟公司整体业绩完成情况挂钩，促进其对公司业务发展的职能支持作用。对绩效考核容易量化的业务岗位，公司实行成长型薪酬战略，提高绩效薪酬所占比例，对完成任务的员工予以绩效激励，以促进公司业务发展，构建竞争态势。同时，为更好地招募人才、吸引人才、留住人才，公司加大在福利方面的投入，在节假日、交通、通讯、餐补、健身、团队活动、子女教育、健康体检等方面投入资金支持。

2、培训计划：

针对公司不同岗位人员的需求，公司制定了不同的培训计划。对高层领导培训主要以外部培训为主，以增加概念能力，模糊耐受能力，在复杂环境下的分析能力和决策能力。针对公司中层领导，公司制定了中层领导管理能力交流沙龙，以增加中层领导的团队建设能力和沟通能力，增加构建优秀团队和打造适合团队发展的外部环境的能力。针对普通员工，公司制定了较为灵活的培训方式。主要以增加员工的技术能力，包括业务人员的市场开发能力，职能部门员工的专业能力等为主。除此之外，公司对继续教育、职称考试、资格类考试等给予支持并设置了奖励标准。

3、公司退休人员：

目前需公司承担费用的退休职工有三人，公司制定了退休人员管理办法，除节日福利外，公司在健康体检、生日祝贺等方面为退休人员提供等同于在职员工的资金支持。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他法律、法规的规定，不断完善法人治理结构和内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定和要求履行职权，三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和《公司章程》要求，公司重大生产经营决策、投资决策等重大事项均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，公司董事、监事和高级管理人员勤勉尽职，有效确保了公司的规范运作。

自股份公司成立以来，公司相继制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《关联方资金往来管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等公司治理及内控管理制度。

未来，公司也将继续密切关注监管动态，并及时结合公司内部管理的实际情况，适时制定和修订相关管理制度，以确保公司持续规范运作。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对本年度内定期报告进行审核，认为公司定期报告的编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定，定期报告的内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项规定，能够真实地反映公司的经营情况和财务状况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运行，建立健全了公司治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务方面：

公司具有独立的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，公司具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产方面：

公司资产独立完整，产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

3、人员方面：

公司董事、监事、高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在控股股东或实际控制人干预公司人事任免的情形。公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离，公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中间兼职。

4、财务方面：

公司财务是独立核算，设置独立的财务部门，配备专职的财务人员，分工明确，拥有较完善的财务管理制度与会计核算体系。公司依法纳税，在银行开设独立的基本账户、一般账户及专项账户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情况。

5、机构方面：

公司具有健全的组织结构，已建立股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构，具有完善的内控制度和职能管理部门。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面均不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的相关制度、流程及实施细则，以保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到严格管理，有序工作，不断完善公司财务的管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无保留意见 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	容诚审字[2024]251Z0141号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至26
审计报告日期	2024年4月24日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	祝永立 2年 赵水英 1年 范学军 3年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3年
会计师事务所审计报酬（万元）	20

审计报告

容诚审字[2024]251Z0141号

威海万方人才合作股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了威海万方人才合作股份有限公司（以下简称万方人才公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了万方人才公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万方人才公司，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、 其他信息

万方人才公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万方人才公司2023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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万方人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万方人才公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万方人才公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（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，就可能对万方人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万方人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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就万方人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。

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：范学军
中国注册会计师：祝永立
中国注册会计师：赵水英
2024年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	52,004,447.20	29,473,889.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,082,500.00	8,020,195.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	71,669,865.25	108,195,052.72
应收款项融资			
预付款项	五、4	33,374,701.07	8,665,771.79
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	13,908,231.19	3,753,649.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	7,698,121.55	4,957,813.93
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,079,997.42	2,644,025.02
流动资产合计		183,817,863.68	165,710,398.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	10,761,063.73	10,900,279.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	16,441,992.45	18,402,250.78
无形资产	五、10	-	25,198.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	611,304.16	215,297.00
递延所得税资产	五、12	280,641.17	252,877.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,095,001.51	29,795,903.77
资产总计		211,912,865.19	195,506,302.01
流动负债：			
短期借款			
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	五、14	24,055,255.39	7,294,240.02
应付账款	五、15	23,887,752.50	16,532,443.56
预收款项			
合同负债	五、16	18,226,685.69	43,340,232.45
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、17	6,720,853.60	4,721,579.82
应交税费	五、18	3,928,109.22	4,420,909.28
其他应付款	五、19	20,301,718.27	16,016,841.46

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	9,396,708.51	8,281,098.07
其他流动负债	五、21	1,092,661.13	955,626.47
流动负债合计		107,609,744.31	101,562,971.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	8,490,668.51	12,597,758.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12		
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,490,668.51	12,597,758.03
负债合计		116,100,412.82	114,160,729.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	7,387,729.16	15,388,730.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	5,691,844.29	5,267,574.53
一般风险准备			
未分配利润	五、26	62,773,057.56	40,430,055.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		93,852,631.01	79,086,360.23
少数股东权益		1,959,821.36	2,259,212.62
所有者权益（或股东权益）合计		95,812,452.37	81,345,572.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		211,912,865.19	195,506,302.01

法定代表人：张师程

主管会计工作负责人：林晓强 会计机构负责人：朱建国

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		36,602,710.93	13,433,731.49
交易性金融资产			6,261,987.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	42,104,307.77	41,064,918.11
应收款项融资			
预付款项		10,751,184.02	5,091,871.52
其他应收款	十五、2	15,194,217.45	5,415,617.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,263,061.81	2,009,788.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,690,939.05	2,311,697.43
流动资产合计		109,606,421.03	75,589,611.38
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	十五、3	15,785,110.14	17,154,468.62
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		1,772,104.58	1,824,981.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,371,948.15	920,070.06
无形资产			25,198.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		269,420.89	248,975.32

其他非流动资产			
非流动资产合计		19,198,583.76	20,173,694.79
资产总计		128,805,004.79	95,763,306.17
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,055,255.39	7,294,240.02
应付账款		29,865,403.21	16,582,253.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,556,792.34	2,199,381.00
应交税费		893,558.35	3,261,022.17
其他应付款		14,869,835.53	13,829,245.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,003,745.75	14,011,719.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		588,795.44	575,701.13
其他流动负债		840,206.75	840,703.16
流动负债合计		87,673,592.76	58,594,266.47
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		294,061.16	574,386.44
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		294,061.16	574,386.44
负债合计		87,967,653.92	59,168,652.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,918,907.91	1,918,907.91
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		5,691,844.29	5,267,574.53
一般风险准备			
未分配利润		15,226,598.67	11,408,170.82
所有者权益（或股东权益）合计		40,837,350.87	36,594,653.26
负债和所有者权益（或股东权益）合计		128,805,004.79	95,763,306.17

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		213,063,370.99	178,380,821.66
其中：营业收入	五、27	213,063,370.99	178,380,821.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		189,530,131.46	143,153,778.42
其中：营业成本	五、27	170,792,457.59	136,968,708.48
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、28	349,945.68	151,901.53
销售费用	五、29	1,342,635.77	965,793.39
管理费用	五、30	19,152,065.16	11,201,069.17
研发费用			
财务费用	五、31	-2,106,972.74	-6,133,694.15
其中：利息费用		861,587.33	914,686.84
利息收入		228,068.23	414,246.58
加：其他收益	五、32	41,991.55	356,312.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	116,299.56	106,035.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34		11,987.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	1,356,785.00	-2,904,849.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-311,806.35	-421,764.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	46,301.78	15,110.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,782,811.07	32,389,874.00
加：营业外收入	五、38	11,067.18	2.70
减：营业外支出	五、39	80,057.91	5,918.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,713,820.34	32,383,958.70
减：所得税费用	五、40	2,245,939.82	4,710,486.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,467,880.52	27,673,472.25
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）		22,467,880.52	27,673,472.25
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）		-299,391.26	226,103.81
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,767,271.78	27,447,368.44
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		22,467,880.52	27,673,472.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,767,271.78	27,447,368.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-299,391.26	226,103.81
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		1.26	1.52
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.26	1.52

法定代表人：张师程

主管会计工作负责人：林晓强 会计机构负责人：朱建国

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	149,037,206.89	110,314,960.12
减：营业成本	十五、4	138,752,429.59	94,656,793.77
税金及附加		258,444.13	87,116.68
销售费用		1,186,304.59	862,463.67
管理费用		3,222,996.71	3,013,650.28
研发费用			
财务费用		-1,504,653.14	-3,328,656.91
其中：利息费用		84,425.94	-
利息收入		147,484.78	386,904.40
加：其他收益		30,086.40	305,702.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-580,587.71	63,044.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	11,987.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-489,084.97	-142,856.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-311,806.35	-421,764.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	15,110.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,770,292.38	14,854,815.17
加：营业外收入		793.45	0.13
减：营业外支出		29,356.53	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,741,729.30	14,854,815.30
减：所得税费用		1,499,031.69	4,053,919.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,242,697.61	10,800,895.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,242,697.61	10,800,895.62
（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		4,242,697.61	10,800,895.62
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		237,701,936.18	200,332,278.47
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		6,705,253.86	10,391,805.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	4,322,258.26	6,374,804.18
经营活动现金流入小计		248,729,448.30	217,098,888.29
购买商品、接受劳务支付的现金		157,340,533.99	179,922,296.30
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		35,604,588.62	20,366,658.21
支付的各项税费		7,392,195.31	4,420,904.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	27,613,246.35	13,690,356.81
经营活动现金流出小计		227,950,564.27	218,400,216.10
经营活动产生的现金流量净额		20,778,884.03	-1,301,327.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		785,073.66	-
取得投资收益收到的现金		95,281.40	106,035.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		840.00	44,991.05
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、41	34,750,000.00	31,170,000.00
投资活动现金流入小计		35,631,195.06	31,321,026.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,612,600.90	3,679,696.72
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,001.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、41	27,800,000.00	38,047,500.00
投资活动现金流出小计		36,412,601.90	41,727,196.72
投资活动产生的现金流量净额		-781,406.84	-10,406,169.94
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			208,800.00
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			208,800.00
偿还债务支付的现金			209,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			12,004,741.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	6,614,520.16	-
筹资活动现金流出小计		6,614,520.16	12,214,541.48
筹资活动产生的现金流量净额		-6,614,520.16	-12,005,741.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-229,857.59	1,095,248.40
五、现金及现金等价物净增加额		13,153,099.44	-22,617,990.83
加：期初现金及现金等价物余额		15,979,148.78	38,597,139.61
六、期末现金及现金等价物余额		29,132,248.22	15,979,148.78

法定代表人：张师程

主管会计工作负责人：林晓强 会计机构负责人：朱建国

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,960,476.89	110,880,735.43
收到的税费返还		6,705,253.86	10,388,113.73
收到其他与经营活动有关的现金		3,156,573.21	692,606.69
经营活动现金流入小计		160,822,303.96	121,961,455.85
购买商品、接受劳务支付的现金		110,656,942.26	95,765,224.15
支付给职工以及为职工支付的现金		12,941,893.07	9,141,117.90
支付的各项税费		5,888,795.16	3,279,751.40
支付其他与经营活动有关的现金		20,801,462.96	6,525,686.35
经营活动现金流出小计		150,289,093.45	114,711,779.80
经营活动产生的现金流量净额		10,533,210.51	7,249,676.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		63,520.66	63,044.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	15,110.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		785,073.66	-
收到其他与投资活动有关的现金		34,050,000.00	30,850,000.00
投资活动现金流入小计		34,898,594.32	30,928,154.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	1,621,902.02
投资支付的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		27,800,000.00	37,100,000.00
投资活动现金流出小计		29,800,000.00	43,721,902.02
投资活动产生的现金流量净额		5,098,594.32	-12,793,747.30
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	12,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,260,851.14	-
筹资活动现金流出小计		1,260,851.14	12,000,000.00

筹资活动产生的现金流量净额		-1,260,851.14	-12,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,567.83	234,963.30
五、现金及现金等价物净增加额		14,391,521.52	-17,309,107.95
加：期初现金及现金等价物余额		2,938,990.43	20,248,098.38
六、期末现金及现金等价物余额		17,330,511.95	2,938,990.43

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	18,000,000.00				7,388,730.16				5,261,824.09		39,463,976.74	30,631.41	70,145,162.40
加：会计政策变更									5,750.44		51,753.94		57,504.38
前期差错更正													
同一控制下企业合并					8,000,000.00						914,324.86	2,228,581.21	11,142,906.07
其他													
二、本年期初余额	18,000,000.00				15,388,730.16				5,267,574.53		40,430,055.54	2,259,212.62	81,345,572.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,001,001.00				424,269.76		22,343,002.02	-299,391.26	14,466,879.52
（一）综合收益总额											22,767,271.78	-299,391.26	22,467,880.52
（二）所有者投入和减少资本					-8,001,001.00								-8,001,001.00
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				-8,001,001.00								-8,001,001.00
(三) 利润分配							424,269.76	-424,269.76				
1. 提取盈余公积							424,269.76	-424,269.76				
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	18,000,000.00			7,387,729.16			5,691,844.29	62,773,057.56	1,959,821.36	95,812,452.37		

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	12,000,000.00				7,388,730.16				4,187,484.97		32,062,776.66	33,108.81	55,672,100.60
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	12,000,000.00				7,388,730.16				4,187,484.97		32,062,776.66	33,108.81	55,672,100.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00				8,000,000.00				1,080,089.56		8,367,278.88	2,226,103.81	25,673,472.25
（一）综合收益总额											27,447,368.44	226,103.81	27,673,472.25
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00				8,000,000.00							2,000,000.00	16,000,000.00
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	6,000,000.00				8,000,000.00							2,000,000.00	16,000,000.00

(三) 利润分配								1,080,089.56	-19,080,089.56		-18,000,000.00
1. 提取盈余公积									-1,080,089.56		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-18,000,000.00		-18,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	18,000,000.00			15,388,730.16				5,267,574.53	40,430,055.54	2,259,212.62	81,345,572.85

法定代表人：张师程

主管会计工作负责人：林晓强 会计机构负责人：朱建国

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	18,000,000.00				1,918,907.91				5,261,824.09		11,356,416.88	36,537,148.88
加：会计政策变更								5,750.44		51,753.94		57,504.38
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,000,000.00				1,918,907.91				5,267,574.53		11,408,170.82	36,594,653.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								424,269.76		3,818,427.85	4,242,697.61	
（一）综合收益总额										4,242,697.61	4,242,697.61	
（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								424,269.76		-424,269.76		
1. 提取盈余公积								424,269.76		-424,269.76		
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	18,000,000.00				1,918,907.91				5,691,844.29		15,226,598.67	40,837,350.87

项目	2022 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	12,000,000.00				1,918,907.91				4,187,484.97		19,687,364.76	37,793,757.64

加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	12,000,000.00			1,918,907.91			4,187,484.97		19,687,364.76	37,793,757.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00						1,080,089.56		-8,279,193.94	-1,199,104.38
（一）综合收益总额									10,800,895.62	10,800,895.62
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00									6,000,000.00
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	6,000,000.00									6,000,000.00
（三）利润分配							1,080,089.56		-19,080,089.56	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积							1,080,089.56		-1,080,089.56	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-18,000,000.00	-18,000,000.00
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股										

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	18,000,000.00				1,918,907.91				5,267,574.53		11,408,170.82	36,594,653.26

威海万方人才合作股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

威海万方人才合作股份有限公司（以下简称本公司或公司），于 2017 年 10 月完成股改，经山东省威海市行政审批服务局批准，取得 91371000758284190B 号企业法人营业执照，注册资本人民币 1,800.00 万元。公司总部的经营地址威海市环翠区统一路 16 号。

法定代表人：张师程。

公司主要的经营活动为：自费出国留学中介服务；向境外派遣各类劳务人员（不含港澳台地区）；货物出口贸易。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 10 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要的预付款项	占预付款项 10%以上，且金额超过 10 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净

资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财

务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内

部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比

较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、

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。

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) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 按账龄划分的信用风险组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金等往来

其他应收款组合 2 应收关联方往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：合并范围内各公司之间合同资产；

合同资产组合 2；除组合 1 之外的合同资产。

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风

险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具

的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22

号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

① 估值技术

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

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料的摊销方法：周转材料在领用时采用一次摊销法摊销。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他

非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营

业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(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。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，本公司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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。

(3) 终止经营的认定标准

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。

(4) 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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新

作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账

面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按

权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 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，相关会计处理见附注三、16。

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。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不

符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4-6	5.00	15.83-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
-------	-----	-----------------------

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，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。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相

关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

- A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综

合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内

采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①出口贸易业务：按时点履约，货物装船离港，取得提单时确认收入。

②提供出国派遣劳务中介服务收入：按时点履约，外派人员出境到达境外实施主体，确认收入。

③提供出国派遣劳务服务收入：按时段履约，公司每月根据客户提供的派遣人员工资表和应收取的服务费，向客户提交月结算单，公司依据客户确认的服务费金额，确认劳务派遣服务费收入。

27. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使

用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本

属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	-	根据租赁期确定

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权

或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A.**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；**B.**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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

公司于 2022 年 1 月 1 日相关业务无影响，对 2022 年 1 月 1 日财务报表项目无调整内容。

本公司对合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	195,372.85	252,877.23	191,470.94	248,975.32
盈余公积	5,261,824.09	5,267,574.53	5,261,824.09	5,267,574.53
未分配利润	40,378,301.60	40,430,055.54	11,356,416.88	11,408,170.82
利润表项目：				

所得税费用	4,767,990.83	4,710,486.45	4,111,424.06	4,053,919.68
-------	--------------	--------------	--------------	--------------

注：上表中调整前的财务报表数据已考虑了同一控制下企业合并影响，同一控制下企业合并影响数据见本附注六、合并范围的变更（3）合并日被合并方的资产、负债的账面价值。

本公司按照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定重新界定2022年度非经常性损益，对本公司2022年度财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵减进项税后的金额	13%、6%、3%、1%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
水利建设基金	流转税	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、32%、40%、 21.42%~33.33%、15%、16.5%

本公司境外子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
VANFONECONOMICALEXCHANGE CO.,LTD	21.42%~33.33%
VanFon International Industrial Co.,Limited	15%、16.5%
VanFon Trading Co., Limited	15%、16.5%
VanFon Enterprise Co., Limited	15%、16.5%
VIETNAM VAN PHUONG HUMAN RESOURCES SERVICE CO., LTD	20%
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	32%
TONGDA TRANSIT RDC	40%

Myanmar Vanfon International Cooperation Company Limited	25%
----------------------------------------------------------	-----

(1) VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD 按照日本税收政策执行

①消费税

消费税按收入 8%与企业年度内消费（差旅费、通讯费、交际费等）的 8%金额相抵后缴纳。

②法人税

法人税执行 21.42%~33.33%的超额累进税率。

(2) VanFon International Industrial Co.,Limited、VanFon Trading Co., Limited、VanFon Enterprise Co., Limited 按照香港税收政策执行

香港以属地为征收税项的基础，只对来自香港的利润及收入征税。香港没有增值税和营业税，主要直接税是利得税（企业所得税）、薪俸税（个人所得税）和物业税。香港的课税年度为每年的 4 月 1 日至翌年的 3 月 31 日。

根据《税务条例》，纳税人如果满足一定条件可以获得相应减免税的税收优惠待遇。香港特区政府会根据每年经济情况，对免税及扣除额进行调整。以下收入是在香港利得征税范围外，可以不计入应纳税所得额内：

- (1) 非来源于香港的经营所得
- (2) 公司派发股息收入
- (3) 已评税的利润（例如合伙业务分的税后利润）
- (4) 非用以保证或担保借款的银行存款利息
- (5) 储税券利息
- (6) 若干政府债券的利息
- (7) 外汇基金债务票据的利息和利润

- (8) 若干多边债务的利息和利润
- (9) 合资格集体投资工具的收入及利润
- (10) 股份借贷安排下贷方收取的若干分配
- (11) 股份借贷安排下借方收取的若干补偿
- (12) 股份借贷安排所得的利润
- (13) 支付或拨入服务公司或信托的款项
- (14) 合资格债务票据利息和收益
- (15) 合资格长期债务票据利息和收益

主要税赋和税率：

利得税（企业所得税），香港只对各行业、专业或商业取自或来自香港的利润征收利得税。税率是按法团或法团以外人士的税率纳税：法人的税率为 16.5%，法人以外的人士的税率则为 15%。

(3) Myanmar Vanfon International Cooperation Company Limited 执行缅甸税收政策

企业所得税

企业（如依照《缅甸公司法》成立的有限责任公司）应就其在全球范围内的收入进行计税。非居民企业（如依照《缅甸公司法》成立的外国公司分公司）仅需申报其源于缅甸的收入。对于依照《缅甸投资法》设立的公司，可依法享受相关的税收优惠政策（根据公司项目所在地区的发达程度给予项目 3-7 年的免税期）。对于中小企业而言，如其在前 3 个连续财年内获得的营业净利润不超过 1000 万缅币，则无须缴纳企业所得税。

企业应在一个纳税年度完结后的 3 个月内（6 月 30 日前）向内税局正式申报并提交企业年度财务审计报告。内税局将在之后对收到的企业年度财务审计报告

进行审核及确认缴税。法人所得税（CIT）须按季度进行缴纳（在每个季度结束后的 10 天内完成）。年度企业税务结算时间需等待缅甸国内税务部（IRD）的通知。

2. 税收优惠

增值税

（1）2016 年 5 月 6 日，国家税务总局发布《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），文件中规定“第二条：下列跨境应税行为免征增值税之（十五）向境外单位销售的完全在境外消费的商务辅助服务之 3、纳税人以对外劳务合作方式，向境外单位提供的完全在境外发生的人力资源服务，属于完全在境外消费的人力资源服务。对外劳务合作，是指境内单位与境外单位签订劳务合作合同，按照合同约定组织和协助中国公民赴境外工作的活动。”鉴于公司对外劳务合作业务中完全在境外发生的人力资源服务符合文件中规定的免征增值税的情况，经公司向山东省威海市环翠区国家税务局申请，同意公司享受增值税减免的税收优惠，公司在境外向境外单位提供的完全在境外发生的人力资源服务享受免征增值税。

（2）2023 年 8 月 1 日，财政部国家税务总局发布《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》：一、对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

企业所得税

（1）根据财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，减半征收个人所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（2）根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告

(2022年第13号)，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	1,784,084.08	1,120,882.42
银行存款	27,403,164.14	14,858,266.36
其他货币资金	22,817,198.98	13,494,741.06
合计	52,004,447.20	29,473,889.84
其中：存放在境外的款项总额	3,377,395.94	3,271,012.98

期末其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 15,441,115.01 元、劳务合作保证金 3,000,000.00 元、保函保证金 3,000,000.00 元、其他保证金 776,083.97 元、劳务派遣保证金 600,000.00 元，银行存款冻结资金 55,000.00 元，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

期末货币资金较期初增长 76.44%，主要系销售收款增加所致。

2. 交易性金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,082,500.00	8,020,195.63
其中：银行理财产品	1,082,500.00	8,020,195.63
合计	1,082,500.00	8,020,195.63

交易性金融资产期末较期初降低 86.50%，主要系公司银行理财产品减少所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	75,092,099.77	113,463,852.21
1至2年	279,302.59	505,491.41
2至3年	155,612.00	-
小计	75,527,014.36	113,969,343.62
减：坏账准备	3,857,149.11	5,774,290.90
合计	71,669,865.25	108,195,052.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,527,014.36	100.00	3,857,149.11	5.11	71,669,865.25
1.组合1	75,527,014.36	100.00	3,857,149.11	5.11	71,669,865.25
2.组合2	-	-	-	-	-
合计	75,527,014.36	100.00	3,857,149.11	5.11	71,669,865.25

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	113,969,343.62	100.00	5,774,290.90	5.07	108,195,052.72
1.组合1	113,969,343.62	100.00	5,774,290.90	5.07	108,195,052.72
2.组合2	-	-	-	-	-
合计	113,969,343.62	100.00	5,774,290.90	5.07	108,195,052.72

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	75,092,099.77	3,754,604.99	5.00	113,463,852.21	5,673,192.62	5.00
1至2年	279,302.59	55,860.52	20.00	505,491.41	101,098.28	20.00
2至3年	155,612.00	46,683.60	30.00	-	-	-
合计	75,527,014.36	3,857,149.11	5.11	113,969,343.62	5,774,290.90	5.07

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,774,290.90	-1,917,141.79	-	-	-	3,857,149.11
合计	5,774,290.90	-1,917,141.79	-	-	-	3,857,149.11

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
刚果(金)正威技术有限公司	32,217,603.64	42.66	1,610,880.18
塞内加尔正威技术有限公司	10,625,710.62	14.07	531,285.53
正威(赤几)股份有限公司	9,139,740.02	12.10	456,987.00
刚果(布)正威技术有限公司	8,854,880.83	11.72	442,744.04
科特迪瓦正威技术有限公司	2,453,873.08	3.25	122,693.65
合计	63,291,808.19	83.80	3,164,590.40

(6) 期末应收账款较期初减少 33.73%，主要系本年销售回款增加所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	31,888,898.32	95.55	7,186,798.27	82.93

1至2年	1,213,038.35	3.64	1,214,129.77	14.01
2至3年	144,706.41	0.43	213,343.75	2.46
3年以上	128,057.99	0.38	51,500.00	0.60
合计	33,374,701.07	100.00	8,665,771.79	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
KSB PUMPS AND VALVES LIMITED	6,705,522.30	20.09
Le Groupe Soprema	3,436,392.28	10.30
福州树人活动房有限公司	3,033,000.00	9.09
浙江德威不锈钢管业股份有限公司	2,963,963.50	8.88
威海日升五金机电有限公司	1,984,202.46	5.95
合计	18,123,080.54	54.31

期末预付款项较期初增加 285.13%，主要系公司作为受托代理人以预付货款方式为客户采购的用于海外项目的设备、材料款，由于相关设备的专用性较强，且发货周期较长，部分设备存在安装调试、返厂等因素导致尚未与客户完成结算所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	13,908,231.19	3,753,649.31
合计	13,908,231.19	3,753,649.31

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	14,370,310.07	3,937,284.41
1至2年	275,963.94	14,807.82
小计	14,646,274.01	3,952,092.23
减：坏账准备	738,042.82	198,442.92
合计	13,908,231.19	3,753,649.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款项	3,524,602.61	2,316,641.38
保证金及押金	4,875,269.43	94,984.38
备用金	5,420,540.11	1,530,804.37
其他各明细	825,861.86	9,662.10
小计	14,646,274.01	3,952,092.23
减：坏账准备	738,042.82	198,442.92
合计	13,908,231.19	3,753,649.31

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,646,274.01	738,042.82	13,908,231.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	14,646,274.01	738,042.82	13,908,231.19

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,646,274.01	5.04	738,042.82	13,908,231.19
1.组合1	13,932,964.45	5.30	738,042.82	13,194,921.63
2.组合2	713,309.56	-	-	713,309.56
合计	14,646,274.01	5.04	738,042.82	13,908,231.19

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,952,092.23	198,442.92	3,753,649.31
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,952,092.23	198,442.92	3,753,649.31

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
----	------	---------	------	------

按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,952,092.23	5.02	198,442.92	3,753,649.31
1.组合 1	3,924,434.68	5.06	198,442.92	3,725,991.76
2.组合 2	27,657.55	-	-	27,657.55
合计	3,952,092.23	5.02	198,442.92	3,753,649.31

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	198,442.92	-	-	198,442.92
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	560,356.79	-	-	560,356.79
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-20,756.89	-	-	-20,756.89
2023 年 12 月 31 日余额	738,042.82	-	-	738,042.82

⑤本期无其他应收款核销情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
苏红凯	保证金	4,500,000.00	30.72	225,000.00
李培建	备用金	2,254,562.84	15.39	112,728.14
陈立军	备用金	649,451.82	4.43	32,472.59
胡荣	备用金	585,374.11	4.00	29,268.71

孟加拉信达海事服务有限公司	往来款	357,001.42	2.44	-
合计		8,346,390.19	56.98	399,469.44

⑦期末其他应收款较期初增加 270.60%，主要系保证金和备用金款增加所致。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,234,319.38	733,571.10	1,500,748.28	2,787,395.76	421,764.75	2,365,631.01
原材料	6,197,373.27	-	6,197,373.27	2,592,182.92	-	2,592,182.92
合计	8,431,692.65	733,571.10	7,698,121.55	5,379,578.68	421,764.75	4,957,813.93

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	421,764.75	311,806.35	-	-	-	733,571.10
合计	421,764.75	311,806.35	-	-	-	733,571.10

7. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	3,971,862.07	2,539,957.25
预缴税费	36,135.35	5,755.27
其他	72,000.00	98,312.50
合计	4,079,997.42	2,644,025.02

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	10,761,063.73	10,900,279.83

固定资产清理	-	-
合计	10,761,063.73	10,900,279.83

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日	4,216,925.00	4,797,802.97	4,473,128.23	13,487,856.20
2.本期增加金额	-	451,987.99	2,464,684.35	2,916,672.34
(1) 购置	-	451,987.99	2,464,684.35	2,916,672.34
3.本期减少金额	-	173,070.00	41,119.16	214,189.16
(1) 处置或报废	-	173,070.00	41,119.16	214,189.16
4.2023 年 12 月 31 日	4,216,925.00	5,076,720.96	6,896,693.42	16,190,339.38
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	499,094.68	1,092,311.15	996,170.54	2,587,576.37
2.本期增加金额	1,003,177.04	1,032,470.81	964,150.74	2,999,798.59
(1) 计提	1,003,177.04	1,032,470.81	964,150.74	2,999,798.59
3.本期减少金额	-	129,350.01	28,749.30	158,099.31
(1) 处置或报废	-	129,350.01	28,749.30	158,099.31
4.2023 年 12 月 31 日	1,502,271.72	1,995,431.95	1,931,571.98	5,429,275.65
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	2,714,653.28	3,081,289.01	4,965,121.44	10,761,063.73
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,717,830.32	3,705,491.82	3,476,957.69	10,900,279.83

②截至 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

③截至 2023 年 12 月 31 日，公司无通过售后回租租入的固定资产。

④截至 2023 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤截至 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	22,079,002.48	22,079,002.48
2.本期增加金额	2,381,637.27	2,381,637.27
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	24,460,639.75	24,460,639.75
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	3,676,751.70	3,676,751.70
2.本期增加金额	4,341,895.60	4,341,895.60
(1) 计提	4,341,895.60	4,341,895.60
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	8,018,647.30	8,018,647.30
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	16,441,992.45	16,441,992.45
2.2022年12月31日账面价值	18,402,250.78	18,402,250.78

10. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	403,141.72	403,141.72
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	403,141.72	403,141.72
二、累计摊销		
1.2022年12月31日	377,942.79	377,942.79
2.本期增加金额	25,198.93	25,198.93
(1) 计提	25,198.93	25,198.93
3.本期减少金额	-	-

4.2023年12月31日	403,141.72	403,141.72
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	-	-
2.2022年12月31日账面价值	25,198.93	25,198.93

11. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	108,974.17	77,499.39	40,946.60	-	145,526.96
教材	106,322.83	309,293.21	137,252.17	-	278,363.87
其他	-	200,800.00	13,386.67	-	187,413.33
合计	215,297.00	587,592.60	191,585.44	-	611,304.16

期末长期待摊费用较期初增加 183.94%，主要系待摊的教材费、合作服务费增加所致。

12. 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	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
信用减值准备	1,057,609.38	219,521.28	500,195.41	89,931.66
资产减值准备	733,571.10	183,392.78	421,764.75	105,441.19
租赁负债	882,856.60	220,714.15	1,150,087.57	287,521.90
合计	2,674,037.08	623,628.21	2,072,047.73	482,894.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,371,948.15	342,987.04	920,070.06	230,017.52
合计	1,371,948.15	342,987.04	920,070.06	230,017.52

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	342,987.04	280,641.17	230,017.52	252,877.23
递延所得税负债	342,987.04	-	230,017.52	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	3,537,582.55	2,513,684.47
可抵扣亏损	10,314,528.43	8,706,733.70
合计	13,852,110.98	11,220,418.17

(5) 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年度	-	345,197.06
2024 年度	-	383,943.36
2025 年度	-	296,780.05
2026 年度	5,218.68	306,435.52
2027 年度	2,845,094.40	7,374,377.71
2028 年度	7,464,215.35	-
合计	10,314,528.43	8,706,733.70

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	22,817,198.98	22,817,198.98	保证金, 详见附注五、1
货币资金	55,000.00	55,000.00	诉讼冻结
合计	22,872,198.98	22,872,198.98	

14. 应付票据

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	24,055,255.39	6,983,107.71

商业承兑汇票	-	311,132.31
合计	24,055,255.39	7,294,240.02

截至 2023 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

期末应付票据较期初增加 229.78%，主要系公司下半年的贸易业务采购款主要以票据进行结算所致。

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款	92,157.70	4,100.00
应付货款	17,539,897.59	9,898,372.92
应付运费	1,999,174.76	3,838,657.69
应付劳务费	4,256,522.45	2,768,835.69
其他	-	22,477.26
合计	23,887,752.50	16,532,443.56

期末应付账款较上期增加 44.49%，原因主要系本期采购的物资数量及规模增加，导致期末欠付的供应商货物尾款增加所致。

(2) 2023 年 12 月 31 日本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收销售款	18,226,685.69	43,340,232.45
合计	18,226,685.69	43,340,232.45

期末合同负债较期初减少 57.95%，主要系公司在以前年度预收的客户 ENVOL PAPTENARIATS CI 公司科特圣佩德罗大学项目贸易款在本年度完成结算所致。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31
----	-------------	------	------	----------------

	31日			日
一、短期薪酬	4,057,136.77	34,263,851.87	31,625,939.92	6,695,048.72
二、离职后福利-设定提存计划	664,443.05	3,340,010.53	3,978,648.70	25,804.88
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	4,721,579.82	37,603,862.40	35,604,588.62	6,720,853.60

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,691,888.32	29,374,360.72	26,404,066.33	6,662,182.71
二、职工福利费	6,767.50	2,136,208.85	2,125,809.58	17,166.77
三、社会保险费	358,480.95	2,006,967.47	2,349,749.18	15,699.24
其中：医疗保险费	338,189.58	1,729,170.38	2,054,225.75	13,134.21
工伤保险费	20,291.37	277,797.09	295,523.43	2,565.03
四、住房公积金	-	682,088.64	682,088.64	-
五、工会经费和职工教育经费	-	64,226.19	64,226.19	-
合计	4,057,136.77	34,263,851.87	31,625,939.92	6,695,048.72

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	636,592.14	3,164,597.89	3,776,930.36	24,259.67
2.失业保险费	27,850.91	175,412.64	201,718.34	1,545.21
合计	664,443.05	3,340,010.53	3,978,648.70	25,804.88

期末应付职工薪酬余额较上期增加42.34%，主要系本期公司员工人数增多，应付的工资奖金增加所致。

18. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	1,822,462.07	318,147.82
企业所得税	1,953,291.23	4,062,437.17
城市维护建设税	1,912.15	825.33

教育费附加	1,365.82	589.52
代扣代缴个人所得税	98,975.40	20,804.73
印花税	50,102.55	18,104.71
合计	3,928,109.22	4,420,909.28

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	20,301,718.27	16,016,841.46
合计	20,301,718.27	16,016,841.46

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	14,903,081.75	6,872,092.44
代收代付款	1,050,893.81	2,187,567.31
保证金、押金	4,346,015.79	6,867,869.41
其他	1,726.92	89,312.30
合计	20,301,718.27	16,016,841.46

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	9,396,708.51	8,281,098.07
合计	9,396,708.51	8,281,098.07

21. 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	1,092,661.13	955,626.47
合计	1,092,661.13	955,626.47

22. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	19,159,813.49	22,934,798.21
减：未确认融资费用	1,272,436.47	2,055,942.11
小计	17,887,377.02	20,878,856.10
减：一年内到期的租赁负债	9,396,708.51	8,281,098.07
合计	8,490,668.51	12,597,758.03

23. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,000,000.00	-	-	-	-	-	18,000,000.00

24. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	15,388,730.16	-	8,001,001.00	7,387,729.16
合计	15,388,730.16	-	8,001,001.00	7,387,729.16

25. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	5,267,574.53	424,269.76	-	5,691,844.29
合计	5,267,574.53	424,269.76	-	5,691,844.29

26. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
上年年末未分配利润	39,463,976.74	32,062,776.66
加：会计政策变更	51,753.94	-
同一控制下企业合并	914,324.86	-
本年年初未分配利润	40,430,055.54	32,062,776.66
加：归属于母公司股东净利润	22,767,271.78	27,447,368.44
减：提取法定盈余公积	424,269.76	1,080,089.56
减：应付普通股股利	-	18,000,000.00
减：其他	-	-

年末未分配利润	62,773,057.56	40,430,055.54
---------	---------------	---------------

27. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,581,153.64	169,134,211.79	177,331,300.43	135,990,324.72
其他业务	5,482,217.35	1,658,245.80	1,049,521.23	978,383.76
合计	213,063,370.99	170,792,457.59	178,380,821.66	136,968,708.48

(1) 主营业务（分产品）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
劳务合作业务	64,536,615.43	43,238,448.71	46,430,806.35	25,799,175.36
出口贸易	118,690,888.55	104,192,735.96	108,679,125.10	94,916,401.01
物业服务	6,335,282.47	4,657,245.72	5,528,268.90	4,593,983.79
培训业务	5,265,841.47	6,539,384.89	2,901,005.86	5,870,813.27
代理收入	2,787,500.49	-	5,850,301.77	-
运输服务	9,965,025.23	10,506,396.51	7,941,792.45	4,809,951.29
合计	207,581,153.64	169,134,211.79	177,331,300.43	135,990,324.72

28. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	174,479.25	80,017.72
教育费附加	67,563.45	22,770.83
地方教育附加	45,042.28	16,938.97
印花税	54,383.80	24,837.01
其他税费	8,476.90	7,337.00
合计	349,945.68	151,901.53

29. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	493,660.80	482,344.64
差旅费	472,609.46	343,454.88

业务宣传费	156,331.18	103,329.72
业务招待费	138,798.23	27,843.50
其他费用	81,236.10	8,820.65
合计	1,342,635.77	965,793.39

销售费用较上期增加 39.02%，主要差旅费及招待费增加所致。

30. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,593,488.94	6,573,913.39
交通差旅费	1,504,088.49	388,381.35
使用权摊销	709,281.03	673,052.69
行政办公费	896,707.72	268,432.45
折旧与摊销	330,173.02	228,011.91
低价值资产租赁费	306,335.23	-
物料消耗费	259,182.50	463,086.28
维修费	329,878.71	83,602.42
物业费	1,078,369.58	601,194.76
水电费	802,622.51	230,315.96
业务招待费	1,273,117.96	602,186.72
中介机构费用	757,015.20	442,763.27
保险费	23,139.01	19,652.50
其他	288,665.26	512,677.21
运输费	-	113,798.26
合计	19,152,065.16	11,201,069.17

管理费用较上期增加 70.98%，主要系职工薪酬增加所致。

31. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	861,587.33	914,686.84
其中：租赁负债利息支出	861,587.33	909,945.36
减：利息收入	228,068.23	414,246.58
汇兑净损失	-3,077,999.16	-6,922,594.35
加：手续费及其他	337,507.32	288,459.94

合计	-2,106,972.74	-6,133,694.15
----	---------------	---------------

财务费用较上期增加 65.65%，主要由于汇兑收益减少所致。

32. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	-	340,460.00	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	-	-	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	-	340,460.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	41,991.55	15,852.39	
其中：个税扣缴税款手续费	30,422.30	15,852.39	与收益相关
进项税加计扣除	11,569.25	-	与收益相关
合计	41,991.55	356,312.39	

其他收益较上期减少 88.21%，主要由于本期收到政府补助减少所致。

33. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	21,018.16	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	95,281.40	106,035.73
合计	116,299.56	106,035.73

34. 公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产公允价值变动损益	-	11,987.30
合计	-	11,987.30

35. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	1,917,141.79	-2,732,901.81
其他应收款坏账损失	-560,356.79	-171,948.10
合计	1,356,785.00	-2,904,849.91

36. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失	-311,806.35	-421,764.75
合计	-311,806.35	-421,764.75

37. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	46,301.78	15,110.00
其中：固定资产	46,301.78	15,110.00
合计	46,301.78	15,110.00

38. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	11,067.18	2.70	11,067.18
合计	11,067.18	2.70	11,067.18

39. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	327.00	5,918.00	327.00
非常损失	44,713.62	-	44,713.62
非流动资产毁损报废损失	143.36	-	143.36
其他	34,873.93	-	34,873.93
合计	80,057.91	5,918.00	80,057.91

40. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,273,703.76	4,912,588.10
递延所得税费用	-27,763.94	-202,101.65
合计	2,245,939.82	4,710,486.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	24,713,820.34	32,383,958.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,178,455.09	8,095,989.68
子公司适用不同税率的影响	- 426,389.90	-1,279,422.81
调整以前期间所得税的影响	-	133,027.43
非应税收入的影响	- 4,399,422.43	-4,200,898.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,306.86	28,302.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	- 8,503.86	-23,509.65
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	859,718.28	1,956,998.04
其他	-69,224.22	-
所得税费用	2,245,939.82	4,710,486.45

41. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款项收回	1,102,986.22	2,284,806.73
租赁收入	2,949,714.33	185,456.50
利息收入	228,068.23	414,246.58
政府补助	-	340,460.00
保证金及押金	-	3,149,831.67
其他	41,489.48	2.70
合计	4,322,258.26	6,374,804.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
银行手续费	337,507.32	288,459.94
销售费用、管理费用等	8,061,761.91	4,529,365.83
往来款	9,848,506.50	4,563,313.95
风险保证金	9,365,470.62	4,309,217.09
合计	27,613,246.35	13,690,356.81

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品到期收回	34,750,000.00	31,170,000.00
合计	34,750,000.00	31,170,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	27,800,000.00	38,047,500.00
合计	27,800,000.00	38,047,500.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁费	6,614,520.16	-
合计	6,614,520.16	-

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,467,880.52	27,673,472.25
加：资产减值准备	311,806.35	421,764.75
信用减值损失	-1,356,785.00	2,904,849.91
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	7,341,694.19	5,002,918.93
无形资产摊销	25,198.93	62,302.03
长期待摊费用摊销	191,585.44	53,161.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-46,301.78	-15,110.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	143.36	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-11,987.30
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,216,411.83	-6,007,907.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-116,299.56	-106,035.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-27,763.94	-144,582.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,052,113.97	561,397.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,762,224.82	-43,242,047.90

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,018,476.14	11,546,476.35
经营活动产生的现金流量净额	20,778,884.03	-1,301,327.81
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	24,460,639.75	22,079,002.48
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	29,132,248.22	15,979,148.78
减：现金的期初余额	15,979,148.78	38,597,139.61
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	13,153,099.44	-22,617,990.83

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,000,001.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	859,907.02
取得子公司支付的现金净额	4,140,093.98

(3) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	1,784,084.08	1,120,882.42
可随时用于支付的银行存款	27,348,164.14	14,858,266.36
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	29,132,248.22	15,979,148.78

43. 外币货币性项目

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金			8,826,180.33
其中：日元	26,728,444.45	0.0502	1,342,115.38
美元	833,186.89	7.0827	5,901,212.79
欧元	9,425.94	7.8592	74,080.35

缅甸币	280,263,597.00	0.0034	952,896.23
越南盾	97,319,222.00	0.0003	29,195.77
梅蒂卡尔	4,660,883.29	0.1130	526,679.81
应收账款			79,860,927.86
其中：日元	50,099,213.00	0.0502	2,515,631.78
美元	9,259,144.79	7.0827	65,579,744.80
欧元	1,428,182.04	7.8592	11,224,368.29
梅蒂卡尔	4,789,230.00	0.1130	541,182.99
应付账款			1,018,892.08
其中：美元	143,856.45	7.0827	1,018,892.08
其他应收款			4,449,772.05
其中：日元	5,464,945.16	0.0502	274,411.29
美元	207,616.13	7.0827	1,470,482.76
缅甸币	11,790,015.00	0.0034	40,086.05
越南盾	3,675,000.00	0.0003	1,102.50
梅蒂卡尔	23,572,472.98	0.1130	2,663,689.45
其他应付款			4,363,498.08
其中：日元	1,726,766.88	0.0502	86,706.15
美元	603,836.38	7.0827	4,276,791.93

44. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	306,335.23
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	861,587.33
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	6,614,520.16
售后租回交易产生的相关损益	-

六、合并范围的变更

1.同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	80%	同一实际控制人	2023-11-30	取得最终控制权日
TONGDA TRANSIT RDC	100%	同一实际控制人	2023-11-30	取得最终控制权日

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	11,701,158.84	-1,337,051.09	8,608,334.04	1,142,906.07
TONGDA TRANSIT RDC	-	-152,315.93	-	-

(2) 合并成本

合并成本	Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	TONGDA TRANSIT RDC
—现金	8,001,000.00	1.00

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	855,371.75	604,750.02
应收款项	222,998.66	1,419,365.03
预付款项	13,839.28	40,508.03
其他应收款	3,934,140.80	928,749.17
存货	6,446,247.29	2,751,851.22
固定资产	5,502,853.79	7,069,352.59
使用权资产	379,667.66	455,601.19
长期待摊费用	148,274.70	108,974.17
负债：		
应付款项	3,921,455.50	216,425.77
应付职工薪酬	912,130.50	672,935.58
应交税费	2,079,625.14	789,169.54

其他应付款	252,259.94	48,518.00
一年内到期的非流动负债	195,725.91	-
租赁负债	336,341.96	509,196.46
净资产	9,805,854.98	11,142,906.07
减：少数股东权益	1,961,171.00	2,228,581.21
取得的净资产	7,844,683.98	8,914,324.86

(续上表)

项目	TONGDA TRANSIT RDC	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	4,535.27	-
负债：		
其他应付款	156,851.20	-
净资产	-152,315.93	-
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	-152,315.93	-

2.其他原因的合并范围变动

(1) 本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	成立时间	注册地	注册资本	投资金额	股权比例 (%)	纳入合并范围原因
1	越南万方人力资源服务有限公司	越南万方	2023-4-14	越南河内	15.00 万美元	15.00 万美元	99.00	新设
2	Afriventure Investment Ltd	Afriventure Investment	2023-11-20	毛里求斯	1.50 万美元	-	100.00	新设
3	威海万迎人力资源有限公司	威海万迎	2023-2-3	威海市	200.00 万人民币	200.00 万人民币	100.00	新设
4	AF Industry Holding Ltd	AF Industry	2023-11-21	毛里求斯	1.50 万美元	-	100.00	新设

(2) 本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	注销时间	未纳入合并范围原因
1	云南万烁人力资源服务有限公司	云南万烁	2023-12-27	注销
2	威海市环翠区万方教育培训学校	培训学校	2023-3-3	注销

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD	1,000.00 万日元	日本	日本	劳务输出管理	99.00		同一控制 下企业合 并
威海万悦物业有限 公司	50.00 万人民币	威海	威海	物业服务	100.00		新设
VanFon International Industrial Co.,Limited	200.00 万港币	香港	香港	贸易、投资	100.00		新设
VanFon Trading Co., Limited	100.00 万港币	香港	香港	货物进出口贸 易		100.00	新设
VanFon Enterprise Co., Limited	200.00 万港币	香港	香港	投资、管理咨询		100.00	新设
威海万东企业信息 咨询有限公司	50.00 万人民币	威海	威海	企业管理咨询	100.00		新设
威海万威企业信息 咨询有限公司	50.00 万人民币	威海	威海	企业管理咨询	100.00		新设
Myanmar Vanfon International Cooperation Company Limited	0.50 万美元	缅甸	缅甸	教育、管理咨询 活动		99.00	新设
威海正威物业服务 有限公司	50.00 万人民币	威海	威海	物业服务	100.00		同一控制 下企业合 并
威海兴亚船务有限 公司	600.00 万人民 币	威海	威海	劳务输出管理	100.00		同一控制 下企业合 并
海南兴亚船务有限 公司	600.00 万人民 币	威海	威海	劳务输出管理		100.00	新设
菏泽市牡丹区外经 中等职业学校有限 公司	500.00 万人民 币	菏泽	菏泽	中等职业教育	100.00		新设
越南万方人力资源	15.00 万美元	越南河内	越南河	职业中介服务		99.00	新设

服务有限公司			内				
Afriventure Investment Ltd	1.50 万美元	毛里求斯	毛里求斯	投资、管理咨询		100.00	新设
威海万迎人力资源有限公司	200.00 万人民币	威海	威海	职业中介服务	100.00		新设
AF Industry Holding Ltd	1.50 万美元	毛里求斯	毛里求斯	投资、管理咨询		100.00	新设
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	20.00 万梅蒂卡尔	楠普拉	楠普拉	运输服务、设备租赁		80.00	同一控制下企业合并
TONGDA TRANSIT RDC	400.00 万刚郎	金沙萨	金沙萨	物流服务		100.00	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD	1.00%	-1,817.47	-	28,813.94
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	20.00%	-297,573.79	-	1,931,007.42

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD	1,262,514.73	1,730,761.05	2,993,275.78	111,880.69	-	111,880.69
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	11,631,089.06	6,101,824.98	17,732,914.04	7,739,455.75	338,421.18	8,077,876.93

(续上表)

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE	4,539,367.53	519,267.44	5,058,634.97	1,995,492.89	-	1,995,492.89

CO.,LTD						
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	5,745,223.47	7,633,927.95	13,379,151.42	1,727,048.89	509,196.46	2,236,245.35

(续上表)

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD	2,618,144.04	-181,746.99	-181,746.99	-1,336,083.23
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	12,843,938.00	-1,487,868.96	-1,487,868.96	-2,353,971.76

(续上表)

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD	2,646,657.09	-247,739.69	-247,739.69	1,013,788.50
Mozambique Tongda Services e Co.,Lda	8,608,334.04	1,142,906.07	1,142,906.07	712,278.32

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	-	340,460.00
合计	-	340,460.00

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型

信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **83.43%**（比较期：**88.80%**）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 **56.98%**（比较：**30.23%**）。

2.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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付票据	24,055,255.39	-	-	-
应付账款	23,887,752.50	-	-	-
其他应付款	17,300,718.27	-	-	-
租赁负债	-	4,285,862.78	4,204,805.73	-
一年内到期的非流动负债	9,396,708.51	-	-	-
合计	74,640,434.67	4,285,862.78	4,204,805.73	-

（续上表）

项目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付票据	7,294,240.02	-	-	-
应付账款	16,532,443.56	-	-	-
其他应付款	16,016,841.46	-	-	-
租赁负债	-	4,098,589.88	4,294,362.38	4,204,805.77
一年内到期的非流动负债	8,281,098.07	-	-	-

合计	48,124,623.11	4,098,589.88	4,294,362.38	4,204,805.77
----	---------------	--------------	--------------	--------------

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2023 年 12 月 31 日					
	日元		美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	26,728,444.45	1,342,115.38	833,186.89	5,901,212.79	9,425.94	74,080.35
应收账款	50,099,213.00	2,515,631.78	9,259,144.79	65,579,744.80	1,428,182.04	11,224,368.29
应付账款	-	-	143,856.45	1,018,892.08	-	-
其他应收款	5,464,945.16	274,411.29	207,616.13	1,470,482.76	-	-
其他应付款	1,726,766.88	86,706.15	603,836.38	4,276,791.93	-	-

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日					
	缅甸币		越南盾		梅蒂卡尔	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	280,263,597.00	952,896.23	97,319,222.00	29,195.77	4,660,883.29	526,679.81
应收账款	-	-	-	-	4,789,230.00	541,182.99
其他应收款	11,790,015.00	40,086.05	3,675,000.00	1,102.50	23,572,472.98	2,663,689.45

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日							
	日元		美元		缅甸币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	60,390,874.45	3,161,945.40	684,492.85	4,767,218.90	30,434,982.00	101,257.19	100,169.73	743,549.89

金								
应收账款	38,605,668.00	2,021,315.57	12,106,758.30	84,318,728.85	1,830,815.00	6,091.12	2,779,140.32	20,629,280.68
其他应收款	7,657,534.16	401,254.79	14,868.00	103,549.67	-	-	-	-
应付账款	-	-	1,044,487.58	7,274,438.20	-	-	71,065.17	527,509.65
其他应付款	71,628.88	3,750.34	979,948.44	6,824,948.91	-	-	-	-

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 5.00%，那么本公司当年的利润总额将减少或增加 3,382,787.82 元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值 5.00%，那么本公司当年的利润总额将减少或增加 564,922.43 元。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			
	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.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	1,082,500.00	-	1,082,500.00
（二）应收款项融资	-			
（三）其他权益工具投资	-			
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,082,500.00	-	1,082,500.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1.本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为张起云、张师程、于志波、吴得当、张海波、孙一兵、吴志男，一致行动人为张起云、张师程、于志波、吴得当、张海波、孙一兵、吴志男。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张起云	共同实际控制人之一
张师程	持股 5%以上股东、董事长、法定代表人、共同实际控制人之一
于志波	持股 5%以上股东、监事会主席、共同实际控制人之一
吴得当	持股 5%以上股东、共同实际控制人之一
张海波	股东、董事兼原总经理、共同实际控制人之一
吴志男	股东、原董事、共同实际控制人之一
孙一兵	股东、原董事、共同实际控制人之一
威海万和股权投资合伙企业(有限合伙)	股东、持股 5%以上股东
李大伟	董事、总经理
李健	董事、副总经理
刘法光	董事
王玉	董事
林晓强	财务负责人、董秘
石立平	股东、股东代表监事
张宏宇	职工代表监事
威海国际经济技术合作股份有限公司	实际控制人控制的公司
威海万方国际船舶管理有限公司	实际控制人控制的公司
威海万方置业有限公司	实际控制人控制的公司
威海万方股权投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
威海筑梦商业管理有限公司	实际控制人控制的公司
威海信达国际船舶管理有限公司	实际控制人控制的公司
威海万方建筑工程有限公司	实际控制人控制的公司
威海万卓贸易有限公司	实际控制人控制的公司
威海万海商业管理有限公司	实际控制人控制的公司
多哥正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
贝宁正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
刚果(布)正威技术有限公司	实际控制人控制的公司

刚果（布）通达物流有限责任公司	实际控制人控制的公司
几内亚正威技术合作有限责任公司	实际控制人控制的公司
乌干达正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
孟加拉正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
孟加拉信达海事服务有限公司	实际控制人控制的公司
塞内加尔正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
塞内加尔万方置业有限公司	实际控制人控制的公司
科特迪瓦正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
苏里南正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
刚果（金）正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
刚果（金）房地产有限责任公司	实际控制人控制的公司
加蓬正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
威海国际（布基纳法索）有限公司	实际控制人控制的公司
正威（赤几）股份有限公司	实际控制人控制的公司
马达加斯加正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
威海国际（马里）有限公司	实际控制人控制的公司
肯尼亚正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
威海国际（莫桑比克）经济技术合作有 限责任公司（暨 wietc 东南部非洲建筑 有限责任公司）	实际控制人控制的公司
纳米比亚正威建筑有限公司	实际控制人控制的公司
喀麦隆正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
威海国际（喀麦隆）有限公司	实际控制人控制的公司
缅甸正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
缅甸信达海事服务有限公司	实际控制人控制的公司
威海国际（柬埔寨）有限公司	实际控制人控制的公司
威海国际坦桑尼亚工程有限公司	实际控制人控制的公司
中非正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
中非正威建筑有限公司	实际控制人控制的公司
马岛正威技术有限公司	实际控制人控制的公司
赤几 ABC 威海贸易有限公司	实际控制人控制的公司
布基纳法索正威有限公司	实际控制人控制的公司
信达（香港）企业有限公司	实际控制人控制的公司
ENVOLPAPTENARIATSCI	实际控制人参股的公司
威海万方国际船舶管理有限公司	实际控制人控制的公司

青岛兴亚国际海事服务有限公司	实际控制人参股的公司
威海国际贝宁技术有限公司	实际控制人控制的公司

上述实际控制人、自然人股东、公司董监高关系密切的家庭成员均为公司关联方。

4.关联交易情况

(1) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
正威（赤几）股份有限公司	外派劳务管理费	255,680.00	164,390.00
刚果（金）正威技术有限公司	外派劳务管理费	1,445,120.00	665,547.00
威海国际（马里）有限公司	外派劳务管理费	36,480.00	28,840.00
几内亚正威技术合作有限责任公司	外派劳务管理费	33,000.00	5,200.00
马达加斯加正威技术有限公司	外派劳务管理费	341,490.00	220,440.00
刚果（布）正威技术有限公司	外派劳务管理费	487,460.00	140,580.00
多哥正威技术有限公司	外派劳务管理费	61,920.00	76,280.00
乌干达正威技术有限公司	外派劳务管理费	9,060.00	10,850.00
科特迪瓦正威技术有限公司	外派劳务管理费	199,100.00	94,010.00
塞内加尔正威技术有限公司	外派劳务管理费	398,610.00	200,520.00
布基纳法索正威有限公司	外派劳务管理费	45,960.00	31,840.00
贝宁正威技术有限公司	外派劳务管理费	43,200.00	29,000.00
威海国际经济技术合作股份有限公司	外派劳务管理费	-	52,090.50
威海国际经济技术合作股份有限公司	物业费	498,217.83	475,088.11
威海万方置业有限公司	物业费	361,980.20	364,695.05
威海万海商业管理有限公司	物业费	597,672.75	985,631.37
刚果（布）正威技术有限公司	出口货物贸易	13,014,215.73	3,337,319.16
刚果（金）正威技术有限公司	出口货物贸易	71,549,917.18	64,715,758.43
正威（赤几）股份有限公司	出口货物贸易	16,012,826.73	8,954,580.74
威海国际（布基纳法索）有限公司	出口货物贸易	423,106.61	1,379,098.77
马达加斯加正威技术有限公司	出口货物贸易	-	1,013,469.04
几内亚正威技术合作有限责任公司	出口货物贸易	-	439,229.89
威海国际（马里）有限公司	出口货物贸易	189,048.32	1,047,238.29

科特迪瓦正威技术有限公司	出口货物贸易	2,832,707.54	-
塞内加尔正威技术有限公司	出口货物贸易	19,531,360.18	11,901,726.95
ENVOLPAPTENARIATSCI	出口货物贸易	-	6,136,085.07
信达（香港）企业有限公司	出口货物贸易	-	5,995,336.90
多哥正威技术有限公司	出口货物贸易	158,671.85	2,824,831.64
贝宁正威技术有限公司	出口货物贸易	985,054.80	611,387.58
刚果（布）正威技术有限公司	代理收入	285,781.00	221,229.18
刚果（金）正威技术有限公司	代理收入	357,517.79	5,360,902.37
塞内加尔正威技术有限公司	代理收入	174,369.12	209,975.91
正威（赤几）股份有限公司	代理收入	24,390.41	-
科特迪瓦正威技术有限公司	代理收入	158,038.26	-

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
威海国际经济技术合作股份有限公司	办公场所	-	-	1,260,851.14	84,425.98	681,895.67

关联租赁情况说明：

2022 年度本公司与威海国际经济技术合作股份有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于威海市统一路 16 号一楼除大厅以外的其他区域以及二楼最西侧办公室，建筑面积共计 887.38 平方米，租金为每天每平方米 1 元，租赁用途为办公。

2023 年度本公司与威海国际经济技术合作股份有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于威海市环海路 307 号，含教学楼、办公楼、学生宿舍等房屋设施。房屋租赁期自 2023 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，每年租金 25 万元。

5.关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	正威（赤几）股份有限公司	9,139,740.02	456,987.00	6,486,622.22	324,331.11
应收账款	刚果（金）正威技术有限公司	32,217,603.64	1,610,880.18	77,976,222.71	3,898,811.14
应收账款	马达加斯加正威技术有限公司	103,342.52	18,992.11	98,669.37	4,933.47
应收账款	几内亚正威技术有限公司	-	-	66,082.01	3,304.10
应收账款	刚果（布）正威技术有限公司	8,854,880.83	442,744.04	2,098,584.10	104,929.21
应收账款	威海国际（马里）有限公司	186,542.88	9,327.14	757,158.93	37,857.95
应收账款	布基纳法索正威公司	136,803.46	6,840.17	1,043,288.51	52,164.43
应收账款	信达（香港）企业有限公司	-	-	380,986.70	19,049.34
应收账款	威海万海商业管理有限公司	-	-	76,333.33	3,816.67
应收账款	塞内加尔正威技术有限公司	10,625,710.62	531,285.53	10,808,697.32	540,434.87
应收账款	科特迪瓦正威技术有限公司	2,453,873.08	122,693.65	335,979.41	67,195.88
应收账款	多哥正威技术有限公司	2,400.00	120.00	2,498,312.06	124,915.60
应收账款	贝宁正威有限公司	902,560.34	45,128.02	624,694.05	31,234.70
其他应收款	越南万通国际有限责任公司	43,178.81	-	-	-
其他应收款	威海国际（莫桑比克）有限公司	66,042.19	-	-	-
其他应收款	越南万通国际有限责任公司	53,626.54	-	-	-
其他应收款	缅甸信达海事服务有限公司	193,460.60	-	27,657.55	-
其他应收款	孟加拉信达海事服务有限公司	357,001.42	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月 31日	2022年12月 31日
合同负债	ENVOLPAPTENARIATSCI	-	26,630,530.67
合同负债	威海国际（马里）有限公司	300.00	
租赁负债	威海国际经济技术合作股份有限公司	294,061.16	574,386.44
一年内到期的 非流动负债	威海国际经济技术合作股份有限公司	588,795.44	575,701.13
其他应付款	威海万方国际船舶管理有限公司	33046.23	45,893.34
其他应付款	威海国际经济技术合作股份有限公司	3,529,959.14	3,618,219.76
其他应付款	青岛兴亚国际海事服务有限公司	-	93,942.51
其他应付款	缅甸信达海事服务有限公司	-	1,062,533.11
其他应付款	孟加拉信达海事服务有限公司	2,377.37	-
租赁负债	MOZAMBIQUE WANTONG ENGINEERING SERVICESCO.,LDA	338,421.18	-
一年内到期的 非流动负债	MOZAMBIQUE WANTONG ENGINEERING SERVICESCO.,LDA	195,725.91	-

6.关键管理人员报酬

项目	2023年度发生额	2022年度发生额
关键管理人员报酬	1,914,828.02	1,821,789.92

十二、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

综合考虑公司经营状况和未来现金流需求，拟定公司2023年度权益分派预案如下：

拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，拟向全体股东每10股

派发现金红利 5 元(含税)，本次权益分派共拟派发现金红利 9,000,000 元。

截至 2024 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	42,214,776.01	33,231,794.77
1 至 2 年	181,736.00	169,512.00
2 至 3 年	155,612.00	7,949,910.57
小计	42,552,124.01	41,351,217.34
减：坏账准备	447,816.24	286,299.23
合计	42,104,307.77	41,064,918.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备	42,552,124.01	100.00	447,816.24	1.05	42,104,307.77
1.组合 1	7,633,056.78	17.94	447,816.24	5.87	7,185,240.54
2.组合 2	34,919,067.23	82.06	-	-	34,919,067.23
合计	42,552,124.01	100.00	447,816.24	1.05	42,104,307.77

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备	41,351,217.34	100.00	286,299.23	0.69	41,064,918.11
1.组合 1	5,217,448.56	12.62	286,299.23	5.49	4,931,149.33
2.组合 2	36,133,768.78	87.38	-	-	36,133,768.78
合计	41,351,217.34	100.00	286,299.23	0.69	41,064,918.11

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,295,708.78	364,785.44	5.00	5,047,936.56	252,396.83	5.00
1 至 2 年	181,736.00	36,347.20	20.00	169,512.00	33,902.40	20.00
2 至 3 年	155,612.00	46,683.60	30.00	-	-	-
合计	7,633,056.78	447,816.24	5.87	5,217,448.56	286,299.23	5.49

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	286,299.23	161,517.01	-	-	-	447,816.24
合计	286,299.23	161,517.01	-	-	-	447,816.24

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
VanFon Trading Co., Limited	26,053,504.37	61.23	-
VanFon International Industrial Co., Limited	8,847,518.93	20.79	-
衡济中学	250,000.00	0.59	12,500.00

云南学运教育科技有限公司	159,300.00	0.37	7,965.00
刚果(金)正威技术有限公司	86,400.00	0.20	4,320.00
合计	35,396,723.30	83.18	24,785.00

2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股利		
其他应收款	15,194,217.45	5,415,617.47
合计	15,194,217.45	5,415,617.47

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	15,303,641.25	5,422,679.37
1至2年	275,963.94	50,757.88
小计	15,579,605.19	5,473,437.25
减：坏账准备	385,387.74	57,819.78
合计	15,194,217.45	5,415,617.47

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	4,501,684.38	-
备用金	1,140,420.16	999,037.27
代垫款	513,418.58	-
其他往来款	766,416.06	1,997,009.07
合并范围内子公司往来款	8,657,666.01	2,477,390.91
减：坏账准备	385,387.74	57,819.78
合计	15,194,217.45	5,415,617.47

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
----	------	------	------

第一阶段	15,579,605.19	385,387.74	15,194,217.45
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	15,579,605.19	385,387.74	15,194,217.45

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,579,605.19	2.47	385,387.74	15,194,217.45
1.组合1	8,699,742.32	-	-	8,699,742.32
2.组合2	6,879,862.87	5.60	385,387.74	6,494,475.13
合计	15,579,605.19	2.47	385,387.74	15,194,217.45

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,473,437.25	57,819.78	5,415,617.47
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,473,437.25	57,819.78	5,415,617.47

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,473,437.25	1.06	57,819.78	5,415,617.47
1.组合1	1,156,395.65	5.00	57,819.78	1,098,575.87
2.组合2	4,317,041.60	-	-	4,317,041.60
合计	5,473,437.25	1.06	57,819.78	5,415,617.47

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	57,819.78	327,567.96	-	-	-	385,387.74
合计	57,819.78	327,567.96	-	-	-	385,387.74

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏红凯	保证金	4,500,000.00	28.88	225,000.00
Myanmar Vanfon International Cooperation Company Limited	往来款	1,081,513.52	6.94	-
李晓艳	备用金	288,342.13	1.85	14,417.11
董志钧	备用金	249,681.50	1.60	12,484.08
李晟	备用金	214,580.00	1.38	26,092.00
合计	-	6,334,117.15	40.65	277,993.19

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,785,110.14	-	15,785,110.14	17,154,468.62	-	17,154,468.62
合计	15,785,110.14	-	15,785,110.14	17,154,468.62	-	17,154,468.62

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
VANFON ECONOMICAL EXCHANGE CO.,LTD	1.00	-	-	1.00	-	-
云南万烁人力	3,369,358.48	-	3,369,358.48	-	-	-

资源服务有限公司						
菏泽市牡丹区外经中等职业学校有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
威海万东企业信息咨询有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
威海万威企业信息咨询有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-
VanFon International Industrial Co.,Limited	1,710,000.00	-	-	1,710,000.00	-	-
威海兴亚船务有限公司	6,370,617.57	-	-	6,370,617.57	-	-
威海正威物业有限公司	4,491.57	-	-	4,491.57	-	-
威海万迎人力资源有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
合计	17,154,468.62	2,000,000.00	3,369,358.48	15,785,110.14	-	-

4.营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,464,412.76	136,445,023.89	109,932,009.46	94,656,793.77
其他业务	2,572,794.13	2,307,405.70	382,950.66	-
合计	149,037,206.89	138,752,429.59	110,314,960.12	94,656,793.77

本期营业收入较上期增加 35.10%，营业成本较上期增加 46.58%，主要系出口贸易业务增加所致。

5.投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-644,108.37	

交易性金融资产在持有期间的投资收益	63,520.66	63,044.72
合计	-580,587.71	63,044.72

投资收益较上期减少 1020.91%，主要系处置子公司确认的投资损失。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度
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	20,874.80
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	-
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	95,281.40
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	-1,489,367.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,202.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	-1,441,413.79
减：非经常性损益的所得税影响数	18,013.99
非经常性损益净额	-1,459,427.78
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-297,873.40
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,161,554.38

2. 净资产收益率及每股收益

① 2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.17	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.45	1.33	1.33

② 2022 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	39.57	1.52	1.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.70	1.45	1.45

公司名称：威海万方人才合作股份有限公司

日期：2024年4月24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 其他原因同一控制下企业合并 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	28,869,139.82	29,473,889.84		
应收账款	106,775,687.69	108,195,052.72		
预付款项	8,625,263.76	8,665,771.79		
其他应收款	2,824,900.14	3,753,649.31		
存货	2,205,962.71	4,957,813.93		
流动资产合计	159,965,174.77	165,710,398.24		
固定资产	3,830,927.24	10,900,279.83		
使用权资产	17,946,649.59	18,402,250.78		
长期待摊费用	106,322.83	215,297.00		
非流动资产合计	22,104,471.44	29,738,399.39		
资产总计	182,069,646.21	195,448,797.63		
应付账款	16,316,017.79	16,532,443.56		
应付职工薪酬	4,048,644.24	4,721,579.82		
应交税费	3,631,739.74	4,420,909.28		
其他应付款	15,968,323.46	16,016,841.46		
流动负债合计	99,835,922.24	101,562,971.13		
租赁负债	12,088,561.57	12,597,758.03		
非流动负债合计	12,088,561.57	12,597,758.03		
负债合计	111,924,483.81	114,160,729.16		
资本公积	7,388,730.16	15,388,730.16		
未分配利润	39,463,976.74	40,378,301.60		
归属于母公司所有者 者权益合计	70,114,530.99	79,028,855.85		
所有者权益合计	70,145,162.40	81,288,068.47		
负债和所有者权益 总计	182,069,646.21	195,448,797.63		
营业收入	169,772,487.62	178,380,821.66		
营业成本	131,180,373.43	136,968,708.48		
管理费用	10,206,098.79	11,201,069.17		
财务费用	-6,090,317.95	-6,133,694.15		
其中：利息费用	897,768.38	914,686.84		
信用减值损失	-2,781,264.95	-2,904,849.91		
营业利润	30,645,054.15	32,389,874.00		
营业外支出	-	5,918.00		
利润总额	30,645,056.85	32,383,958.70		
所得税费用	4,171,995.05	4,767,990.83		
净利润	26,473,061.80	27,615,967.87		
归属于母公司所有	26,475,539.20	27,389,864.06		

者的净利润				
可供分配的利润	58,538,315.86	59,452,640.72		
可供投资者分配的利润	57,463,976.74	58,378,301.60		
未分配利润	39,463,976.74	40,378,301.60		
销售商品、提供劳务收到的现金	191,666,368.59	200,332,278.47		
收到其他与经营活动有关的现金	6,140,829.68	6,374,804.18		
经营活动现金流入小计	208,199,003.91	217,098,888.29		
购买商品、接受劳务支付的现金	174,227,760.07	179,922,296.30		
支付给职工以及为职工支付的现金	19,320,747.47	20,366,658.21		
支付的各项税费	4,212,789.46	4,420,904.78		
支付其他与经营活动有关的现金	12,451,313.04	13,690,356.81		
经营活动现金流出小计	210,212,610.04	218,400,216.10		
经营活动产生的现金流量净额	-2,013,606.13	-1,301,327.81		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,570,722.55	3,679,696.72		
投资活动现金流出小计	41,618,222.55	41,727,196.72		
投资活动产生的现金流量净额	-10,297,195.77	-10,406,169.94		
筹资活动现金流入小计	-	208,800.00		
偿还债务支付的现金	-	209,800.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,000,000.00	12,004,741.48		
筹资活动现金流出小计	12,000,000.00	12,214,541.48		
筹资活动产生的现金流量净额	-12,000,000.00	-12,005,741.48		
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,088,061.05	1,095,248.40		
现金及现金等价物净增加额	-23,222,740.85	-22,617,990.83		
期末现金及现金等价物余额	15,374,398.76	15,979,148.78		

(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

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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整，具体调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度(母 公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	195,372.85	252,877.23	191,470.94	248,975.32
盈余公积	5,261,824.09	5,267,574.53	5,261,824.09	5,267,574.53
未分配利润	40,378,301.60	40,430,055.54	11,356,416.88	11,408,170.82
利润表项目：				
所得税费用	4,767,990.83	4,710,486.45	4,111,424.06	4,053,919.68

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	20,874.80
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	-
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	95,281.40
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	-1,489,367.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,202.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	-1,441,413.79
减：所得税影响数	18,013.99
少数股东权益影响额（税后）	-297,873.40
非经常性损益净额	-1,161,554.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用